

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

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

**31 декабря 2022 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 .....	7
Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики .....	8
Примечание 5. Денежные средства .....	18
Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах .....	20
Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства.....	22
Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность .....	22
Примечание 19. Основные средства.....	24
Примечание 20. Прочие активы .....	25
Примечание 23. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов.....	25
Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства .....	26
Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность .....	26
Примечание 28. Резервы – оценочные обязательства.....	27
Примечание 29. Прочие обязательства .....	27
Примечание 31. Управление капиталом.....	27
Примечание 34. Процентные доходы .....	28
Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости .....	28
Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой .....	29
Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы.....	29
Примечание 42. Расходы на персонал .....	29
Примечание 44. Процентные расходы .....	30
Примечание 46. Общие и административные расходы .....	30
Примечание 47. Прочие доходы и расходы .....	30
Примечание 48. Налог на прибыль .....	31
Примечание 52. Управление рисками .....	33
Примечание 54. Условные обязательства .....	42
Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	42
Примечание 58. Операции со связанными сторонами.....	45
Примечание 59. События после отчетной даты .....	46

## Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному участнику и Руководству общества с ограниченной ответственностью «Меррилл Линч Секьюритиз»:

### Мнение

По нашему мнению, прилагаемая годовая 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 2022 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Общества за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности для профессиональных участников рынка ценных бумаг, установленными в Российской Федерации.

### Предмет аудита

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

- бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации на 31 декабря 2022 г.;
- отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2022 г.;
- отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2022 г.;
- отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2022 г.;
- примечания к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая принципы учетной политики и прочую пояснительную информацию.

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения.

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

### Независимость

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

### Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 4 к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, в котором указано, что Общество понесло чистый убыток в сумме 659 млн. рублей в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, также существует неопределенность в отношении планов единственного участника Общества по его дальнейшей деятельности. Как отмечается в Примечании 4, данные события или условия, наряду с другими вопросами, изложенными в Примечании 4, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

## Ключевые вопросы аудита

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

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
<p><b>Признание выручки от оказания услуг и комиссионных доходов</b></p> <p>Мы сосредоточились на данном вопросе в связи с существенностью суммы выручки от оказания услуг и комиссионных доходов.</p> <p>К комиссионным относятся доходы от осуществления брокерской деятельности по клиентским операциям на фондовом и срочном рынках и иные доходы от основной деятельности.</p> <p>Вознаграждение рассчитывается по стандартным тарифам.</p> <p>Информация о применяемых методах учета и о стоимостных показателях выручки приведена в пункте 47 «Порядок признания выручки от оказания услуг и комиссионных доходов» Примечания 4 «Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики» и Примечании 41 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>	<p>Мы оценили последовательность применения учетной политики в области признания выручки. Наши аудиторские процедуры в отношении риска существенного искажения выручки включали, в частности, оценку средств контроля, оценку риска существенного искажения вследствие недобросовестных действий или ошибок, а также процедуры проверки по существу в отношении операций по признанию выручки от оказания услуг и комиссионных доходов.</p> <p>Мы протестировали на выборочной основе операции по признанию выручки от оказания услуг и комиссионных доходов.</p> <p>Мы осуществили проверку раскрытия информации в отношении выручки от оказания услуг и комиссионных доходов, представленной в примечаниях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>

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

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

## Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в 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 годовой 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с 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.



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

30 марта 2023 года

Москва, Российская Федерация



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

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

**Отчетность некредитной финансовой организации**

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

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
**НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**  
 на 31 декабря 2022 г.

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 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
	<b>Раздел I. Активы</b>			
1	Денежные средства	5	1 544 959	2 211 360
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		61 435	1 374 000
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	31 011	1 124 077
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	11 404	13 919
11	дебиторская задолженность	12	19 020	236 004
18	Основные средства	19	423 617	503 389
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	52 490	23 555
20	Отложенные налоговые активы	48	-	9 565
21	Прочие активы	20	67 895	70 379
22	<b>Итого активов</b>		<b>2 150 396</b>	<b>4 192 248</b>
	<b>Раздел II. Обязательства</b>			
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		316 588	1 494 910
27	средства клиентов	23	10 640	1 102 648
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	298 625	385 362
30	кредиторская задолженность	26	7 323	6 900
35	Резервы – оценочные обязательства	28	-	23 414
36	Прочие обязательства	29	114 337	295 643
37	<b>Итого обязательств</b>		<b>430 925</b>	<b>1 813 967</b>
	<b>Раздел III. Капитал</b>			
38	Уставный капитал		13 500	13 500
39	Добавочный капитал		254 696	254 696
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1 451 275	2 110 085
52	<b>Итого капитала</b>		<b>1 719 471</b>	<b>2 378 281</b>
53	<b>Итого капитала и обязательств</b>		<b>2 150 396</b>	<b>4 192 248</b>

Генеральный директор  
 (должность руководителя)

  
 (подпись)



Сергеев Андрей Сергеевич  
 (инициалы, фамилия)

30 марта 2023 г.

Примечания на страницах с 5 по 46 составляют неотъемлемую часть данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
 НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  
 за 2022 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 2022 г. по 31 декабря 2022 г.	С 1 января 2021 г. по 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
	<b>Раздел I. Операционные доходы и расходы</b>			
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		36 347	14 795
4	процентные доходы	34	7 446	17 989
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	37	2 603	(2 264)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой	39	26 298	(930)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	752 600	2 398 573
16	Расходы на персонал	42	(1 141 957)	(1 101 330)
18	Процентные расходы	44	(10 275)	(14 364)
20	Общие и административные расходы	46	(308 887)	(481 103)
22	Прочие доходы	47	22 927	-
23	Прочие расходы	47	-	(2 592)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		(649 245)	813 979
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(9 565)	(199 887)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-	(195 523)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(9 565)	(4 364)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		(658 810)	614 092
	<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>			
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(658 810)	614 092

Генеральный директор  
 (должность руководителя)

  
 (подпись)



Сергеев Андрей Сергеевич  
 (инициалы, фамилия)

30 марта 2023 г.

Примечания на страницах с 5 по 46 составляют неотъемлемую часть данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**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 за 2022 г.

ООО «Меррилл Линч Секьюритиз»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

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

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	17	18
1	Остаток на 1 января 2021 г.	31	13 500	254 696	1 495 993	1 764 189
4	Остаток на 1 января 2021 г., пересмотренный	31	13 500	254 696	1 495 993	1 764 189
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	31	-	-	614 092	614 092
14.1	Остаток на 31 декабря 2021 г.	31	13 500	254 696	2 110 085	2 378 281
15	Остаток на 1 января 2022 г.	31	13 500	254 696	2 110 085	2 378 281
18	Остаток на 1 января 2022 г., пересмотренный	31	13 500	254 696	2 110 085	2 378 281
19	Прибыль (убыток) после налогообложения	31	-	-	(658 810)	(658 810)
29	Остаток на 31 декабря 2022 г	31	13 500	254 696	1 451 275	1 719 471

Генеральный директор  
(должность руководителя)

(подпись)

Сергеев Андрей Сергеевич  
(инициалы, фамилия)

30 марта 2023 г.



Примечания на страницах с 5 по 46 составляют неотъемлемую часть данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**ООО «Меррилл Линч Секьюритиз»**  
**Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации**  
 В тысячах российских рублей, если не указано иное

Отчетность некредитной финансовой организации

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

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
 НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  
 за 2022 г.

ООО «Меррилл Линч Секьюритиз»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

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

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
	<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
3	Денежные поступления от предоставления услуг и комиссии полученные		1 048 919	2 551 274
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(180 685)	(377 125)
6	Проценты, уплаченные		(10 275)	(14 364)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудников		(1 264 069)	(1 017 718)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(15 623)	(15 521)
11	Уплаченный налог на прибыль		(81 059)	(158 943)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(75 428)	(130 981)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(578 220)	836 622
	<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(25 912)	(127 040)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(25 912)	(127 040)
	<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды	47.1.3	(73 383)	(92 968)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(73 383)	(92 968)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(677 515)	616 614
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		8 707	(1 437)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	2 219 349	1 604 172
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	1 550 541	2 219 349

Генеральный директор  
 (должность руководителя)

  
 (подпись)

Сергеев Андрей Сергеевич  
 (инициалы, фамилия)



30 марта 2023 г.

Примечания на страницах с 5 по 46 составляют неотъемлемую часть данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## 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	177-12924-100000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Бессрочная,
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	(1) 25 февраля 2010 года,
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	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, 100 Норф Трайон Стрит, г. Шарлотт, штат Северная Каролина
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	33 в 2022 году, 51 – в 2021 году.
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Российский рубль

В 2022 и 2021 гг. основными видами деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Меррилл Линч Секьюритиз» (далее – «Общество») 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 (далее Группы).

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

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

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

На российскую экономику повлияли геополитические события, произошедшие в 2022 году. Ряд стран ввел значительные санкции в отношении российских юридических и физических лиц, что привело к сбоям на мировых финансовых рынках. Санкции временно вызвали значительную волатильность российского рубля и привели к временному закрытию Московской фондовой биржи. Кроме того, многие иностранные предприятия прекратили свою деятельность в России, что привело к сбоям в цепочках поставок, сокращению производства и сокращению международной торговли.

В 2022 году произошел резкий всплеск инфляции на пике 17,9% в апреле из-за кардинального изменения внутренних и внешних экономических условий. Благоприятная конъюнктура мировых цен на энергоносители способствовала росту стоимостного объема экспорта, что в совокупности с падением импорта привело к более чем двукратному увеличению торгового сальдо. и, как следствие, к значительному укреплению рубля. Укрепление национальной валюты, наряду с действием разовых факторов – коррекцией цен на ряд непродовольственных, существенным сезонным снижением цен на ряд продовольственных товаров, способствовало замедлению инфляции до 12,65% на декабрь 2022 г.

В силу постепенного ослабления инфляционного давления Банк России во втором квартале провел четыре заседания по ключевой ставке, по итогам которых ключевая ставка была снижена с 20% до 9,5% – в целях ограничения рисков масштабного падения экономической активности. В третьем квартале ключевая ставка была снижена до 7,5%.

Общество, являясь российским юридическим лицом, не подпадает под санкции, введенные Правительством России против компаний из недружественных стран. Также, поскольку Общество является дочерней структурой Bank of America Corporation, оно не подпадает под санкции США, ЕЭ и Великобритании.

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

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

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

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

## Примечание 3. Основы составления бухгалтерской отчетности

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная отчетность подготовлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для некредитных финансовых организаций (профессиональных участников рынка ценных бумаг) установленными законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее – ОСБУ), в том числе Положением Банка России №532-П от 03.06.2016 «Положение «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров».
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по фактическим затратам. При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы активов и обязательств, раскрытие условных обязательств на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также на суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у организации информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Оценки и суждения регулярно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые по мнению руководства Общества, являются обоснованными. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Ретроспективное применение МСФО не производилось

**Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики****Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики**

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой) Обществом не применялись.
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"> <li>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;</li> <li>финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</li> </ul> <p>Справедливая стоимость финансового инструмента – эта сумма, на которую можно обменять актив, или сумма, по которой можно передать обязательство при осуществлении стандартной сделки между участниками рынка на дату оценки, т.е. цена выбытия. Справедливая стоимость финансовых активов определяется на основе цены спроса, а справедливая стоимость финансовых обязательств определяется на основе цены предложения. Оценка по справедливой стоимости не включает затраты по сделке. Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится Обществом на основе доступной рыночной информации и надлежащих методик оценки.</p> <p>Амортизированная стоимость представляет собой стоимость финансового инструмента при первоначальном признании за вычетом произведенных выплат основного долга, но включая наращенные проценты, а для финансовых активов – также за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.</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
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Нарращенные 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. Нарращенные 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%.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой Общества является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Операции в иностранной валюте, доходы и расходы в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Банка России на дату совершения операции. Денежные статьи в иностранной валюте пересчитываются по официальному курсу Банка России на дату признания актива или возникновения обязательства и на конец отчетного периода. Неденежные активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются по официальному курсу Банка России на дату признания актива или возникновения обязательства и на дату переоценки по справедливой стоимости при проведении таковой.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности Общества. Предполагается, что Общество будет продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность и не имеет намерения или необходимости в ликвидации или прекращения деятельности в обозримом будущем.  Обществом получен совокупный убыток за 2022 год в размере 659 млн руб. Тем не менее, на 31.12.2022 г. Общество обладает достаточным запасом ликвидности в размере 1,545 млн. руб. и не обременено какими-либо значительными долгами. В течение 2022 года у Общества не было нарушений требований Банка России в отношении размера собственных средств и НДК (норматива достаточности капитала). На 31.12.2022 размер собственных средств Общества составил 1,417 млн.руб. при необходимом минимальном размере в 15 млн руб., НДК составил 57,49% при необходимом минимуме в 8%. Также существует неопределенность в отношении планов Единственного участника Общества по его дальнейшей деятельности, однако на дату утверждения данной бухгалтерской (финансовой) отчетности решений о прекращении деятельности и ликвидации не принималось. Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности в отношении событий или условий, которые могут вызвать серьезные сомнения в способности Общества непрерывно продолжать свою деятельность как минимум в срок двенадцать месяцев после даты утверждения отчетности.
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.

## 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 II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IFRS) 16	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)	«Уступки по аренде, связанные с COVID-19» – Поправки к МСФО (IFRS) 16 выпущены 31 марта 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты. Поправка продлила срок действия освобождения, предоставленного Поправкой к МСФО (IFRS) 16, выпущенной 28 мая 2020 г., с 30 июня 2021 г. по 30 июня 2022 г. Применение поправки не оказало влияния на актив в форме права пользования
8	МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37, МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41	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)	«Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41. Данные изменения не оказали влияния на финансовую отчетность Общества из-за отсутствия объектов их применения.
9	МСФО (IFRS) 10, МСФО (IAS) 28 и МСФО (IFRS) 17, МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 8, МСФО (IAS) 12, МСФО (IFRS) 16.	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	Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и которые Общество не приняло досрочно. Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 г. Поправками к МСФО (IFRS) 17, как указывается ниже). Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 г. и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или после этой даты). Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 г., вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
9	МСФО (IFRS) 10, МСФО (IAS) 28 и МСФО (IFRS) 17, МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 8, МСФО (IAS) 12, МСФО (IFRS) 16.	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	Вариант перехода для страховщиков, применяющих МСФО (IFRS) 17 – Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущены 9 декабря 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Долгосрочные обязательства с условиями – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на финансовую отчетность Общества.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Под денежными средствами и их эквивалентами Общество признает денежные средства в кассе, на расчетных счетах, открытых в кредитных организациях и банках-нерезидентах, денежные средства в пути, денежные средства на специальных банковских счетах и прочие денежные средства. Денежные средства первоначально признаются по справедливой стоимости. Справедливой стоимостью денежных средств при первоначальном признании признается сумма денежных средств, поступившая на расчетный счет. После первоначального признания денежные средства оцениваются по амортизированной стоимости денежных средств, выраженной в рублях, за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средствами в кредитных организациях и банках - нерезидентах признаются депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах, средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения, прочие средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах первоначально признаются по справедливой стоимости, а впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признаются по справедливой стоимости с отнесением затрат по сделке в состав прибыли или убытка текущего отчетного периода.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Обществом не формируется.

**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
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>В 2022 и предыдущих годах в составе Финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Общество признавало следующие виды активов:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) средства на счетах в ОАО «Московская Биржа» и его дочерних подразделений,</li> <li>2) депозит, выплаченный арендодателю в соответствии с условиями договора аренды офисного помещения,</li> <li>3) дебиторская задолженность по выручке от оказания услуг.</li> </ol> <p>Бизнес-модель Общества не предусматривает возможность инвестирования средства в другие виды финансовых активов, включая ценные бумаги, производные финансовые инструменты и займы.</p> <p>Финансовый актив должен оцениваться по амортизированной стоимости, если выполняются два следующих условия:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков,</li> <li>2) его договорные условия предусматривают пролучение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга (SPPI, solely payments of principal and interest).</li> </ol> <p>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, первоначально признаются по справедливой стоимости, а впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.</p> <p>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%).</p> <p>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.</p> <p>Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в бухгалтерском балансе за вычетом оценочного резерва под обесценение (далее – резерв под обесценение). Оценка резерва под обесценение производится не реже чем на каждую отчетную дату. Общество определяет наличие признаков обесценения и формирует резервы в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» с учетом критерия материальности.</p> <p>Погашение признанной Обществом дебиторской задолженности в период между окончание отчетного периода и датой составления бухгалтерской (финансовой) отчетности свидетельствует об отсутствии ожидаемых кредитных убытков.</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
			В случае, если резерв под обесценение погашенной после отчетной даты дебиторской задолженности не был признан Обществом до даты погашения, указанный резерв оценивается Обществом в размере, равном нулю. По долговым инструментам, не являющимся кредитно-обесцененными, Общество оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, если отсутствует значительное увеличение кредитного риска по данным финансовым инструментам. Если риск возникновения у Общества убытков вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения контрагентом обязательств по долговому инструменту значительно увеличился, Общество оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	У Общества отсутствуют инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета Прочих активов	Признание и последующий учет Прочих активов осуществляется согласно соответствующим отраслевым стандартам бухгалтерского учета Банка России. Общество отражает авансы, произведенные в рамках хозяйственной деятельности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплаты в иностранной валюте учитываются по курсу Банка России на дату оплаты. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Обществом контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Обществом. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	У Общества отсутствуют финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, первоначально признаются по справедливой стоимости, а впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. В отношении финансовых обязательств, срок погашения которых составляет менее одного года в момент их первоначального признания, дисконтирование не применяется в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭПС, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода будет считаться несущественной, если не превышает порог в 10%.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	У Общества отсутствуют взаимозачеты финансовых активов и обязательств.

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

Таблица 4.1

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	<p>Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при признании объекта основных средств исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;</li> <li>• ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;</li> <li>• нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.</li> </ul> <p>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.</p> <p>При приобретении объектов основных средств, в том числе бывших в употреблении, Общество может использовать: техническую документацию по объекту основных средств; информацию о сроке полезного использования, установленную предыдущим собственником основного средства, документально подтвержденную актом приема-передачи, утвержденным предыдущим собственником имущества; информацию о сроке эксплуатации данного имущества предыдущим собственником, документально подтвержденную актом приема-передачи, утвержденным предыдущим собственником имущества.</p>
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	У Общества отсутствуют нематериальные активы.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	У Общества отсутствуют нематериальные активы.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	У Общества отсутствуют нематериальные активы.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	У Общества отсутствуют нематериальные активы.
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	У Общества отсутствуют нематериальные активы.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	<p>Порядок признания, последующего учета и прекращения признания вознаграждений работникам Общества осуществляется согласно соответствующему отраслевому стандарту бухгалтерского учета Банка России, МСФО (IAS) 19 и Учетной Политике Общества.</p> <p>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.</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
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	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. Признание суммы резерва на отпуска в бухгалтерском учете осуществляется путем признания соответствующего расхода и кредиторской задолженности перед сотрудниками Общества на ежеквартальной основе. Общество производит выплаты годового вознаграждения своим сотрудникам в зависимости от достигнутых результатов. Расходы и кредиторская задолженность на выплату годового вознаграждения признается на ежеквартальной основе в соответствии с предварительными данными о размере годового вознаграждения с учетом страховых взносов и уточняется на ежегодной основе в соответствии с окончательными данными о размере годового вознаграждения и 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"> <li>• 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;</li> <li>• вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, должна быть выше вероятности того, что событие не произойдет;</li> <li>• экономические выгоды должны быть выше вероятности того, что событие не произойдет;</li> <li>• 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».</li> </ul> <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 активов и обязательств по финансовой аренде	Общество применяет правила учета по договорам операционной аренды в соответствии со стандартом ЦБ РФ № 635-П. Ретроспективный пересчет не производится. 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. Общество амортизирует активы в форме права пользования линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. 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.

**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
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 активы по понесенным убыткам отражаются только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы. При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенные налоговые активы и обязательства отражаются на нетто-основе.
46	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Общество не выплачивает дивидендов. У Общества отсутствуют доходы в виде дивидендов.
Раздел X. Прочие принципы учетной политики, оказывающие существенное влияние на отчетность			
47	МСФО (IFRS) 15	Порядок признания выручки от оказания услуг и комиссионных доходов	Комиссионные доходы отражаются тогда, когда Общество выполняет свои обязанности к исполнению, обычно после выполнения соответствующей операции. Комиссионные доходы признаются в определенный момент времени, а не в течение периода. Сумма комиссионных, полученных или подлежащих получению, представляет собой цену сделки для услуг, идентифицированных как отличимые обязанности к исполнению. К таким доходам относятся комиссии за брокерское обслуживание, оказание информационных и консультационных услуг, агентского вознаграждения и иных аналогичных услуг.

**Примечание 5. Денежные средства****Денежные средства**Таблица 5.1  
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.			31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	11	-	11	11	-	11
3	Денежные средства на расчетных счетах	1 550 508	(5 582)	1 544 926	2 219 158	(7 989)	2 211 169
5	Прочие денежные средства	22	-	22	180	-	180
6	Итого	1 550 541	(5 582)	1 544 959	2 219 349	(7 989)	2 211 360

По состоянию на 31 декабря 2022 г. у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 1 кредитной организации (на 31 декабря 2021 г.: в 1 кредитной организации) с общей суммой денежных средств, превышающих 10% от совокупного остатка денежных средств, т.е. показателя «Итого» таблицы 5.1., а именно, превышающей 155 054 тыс. руб. Совокупная сумма остатков денежных средств в данной кредитной организации составляла 1 550 508 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 2 219 158 тыс. руб.), или 99,998 процентов от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2021 г.: 99,991 процентов).

**Примечание 5. Денежные средства (продолжение)**

Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года отсутствуют.

**Компоненты денежных средств и их эквивалентов**Таблица 5.2  
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	1 550 541	2 219 349
4.1	Прочее (оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки)	(5 582)	(7 989)
5	Итого	1 544 959	2 211 360

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств на 31 декабря 2022 года**Таблица 5.4  
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах и в кассе	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 219 169	180	2 219 349
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 219 169	180	2 219 349
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 048 919	60	1 048 979
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 048 919	60	1 048 979
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 726 276)	(218)	(1 726 494)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 726 276)	(218)	(1 726 494)
31	Прочие изменения, в том числе:	8 707	-	8 707
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8 707	-	8 707
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 550 519	22	1 550 541
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 550 519	22	1 550 541

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств на 31 декабря 2021 года**Таблица 5.4  
в тыс. руб.

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

## Примечание 5. Денежные средства (продолжение)

## Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам на 31 декабря 2022 г.

Таблица 5.5  
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах и в кассе	Итого
1	2	3	6
1	Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	7 989	7 989
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 989	7 989
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 545	2 545
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 545	2 545
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(4 952)	(4 952)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(4 952)	(4 952)
36	Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	5 582	5 582
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 582	5 582

## Выверка изменений резерва под обесценение денежных средств на 31 декабря 2021 г.

Таблица 5.5  
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах и в кассе	Итого
1	2	3	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	5 775	5 775
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 775	5 775
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 039	3 039
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 039	3 039
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(825)	(825)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(825)	(825)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	7 989	7 989
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 989	7 989

## Примечание 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 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	11 011	11 011	1 104 077	1 104 077
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	20 000	20 000	20 000	20 000
13	Итого	31 011	31 011	1 124 077	1 124 077

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

По состоянию на 31 декабря 2022 г. 100% средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлено средствами на счетах в клиринговых организациях: небанковской кредитной организации-центральном контрагенте «Национальный Клиринговый Центр» (Акционерное общество) (далее – НКО НКЦ (АО)) и небанковской кредитной организации акционерном обществе «Национальный расчетный депозитарий» (далее – НКО АО НРД) (на 31 декабря 2021 г.: 100%). Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах не начислялся в виду своей несущественности.

Информация по кредитному качеству, валютам и срокам погашения представлена в примечании 52 Управление рисками.

**Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2022 г.**Таблица 10.2  
в тыс. руб.

Номер строк	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Итого
1	2	9	10	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 104 077	20 000	1 124 077
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 104 077	20 000	1 124 077
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	794 658 533	-	794 658 533
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	794 658 533	-	794 658 533
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(795 751 599)	-	(795 751 599)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(795 751 599)	-	(795 751 599)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	11 011	20 000	31 011
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11 011	20 000	31 011

**Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2021 г.**Таблица 10.2  
в тыс. руб.

Номер строк	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Итого
1	2	9	10	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	5 924 106	20 000	5 944 106
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 924 106	20 000	5 944 106
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 201 851 238	-	2 201 851 238
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 201 851 238	-	2 201 851 238
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 206 671 267)	-	(2 206 671 267)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 206 671 267)	-	(2 206 671 267)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 104 077	20 000	1 124 077
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 104 077	20 000	1 124 077

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

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	11 404	11 404	13 919	13 919
8	Итого	11 404	11 404	13 919	13 919

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах не начислялся в виду своей незначительности.

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

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.			31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	19 037	(17)	19 020	236 217	(213)	236 004
7	Итого	19 037	(17)	19 020	236 217	(213)	236 004

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по (1) услугам по продвижению финансовых продуктов клиентов на российском рынке ценных бумаг в сумме 16 112 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 29 436 тыс. руб.), (2) брокерской комиссии в сумме 2 925 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. 89 595 тыс. руб.), (3) услугам по поддержке инвестиционно-банковской деятельности клиентов в сумме 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 100 192 тыс. руб.), (4) консультационной деятельности в сумме 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 16 994 тыс. руб.).

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

Наименование показателя	31 декабря 2022 г.			31 декабря 2021 г.		
	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
2	3	4	5	6	7	8
Банк Америки Н.А., Лондонский филиал	16 112	(14)	16 098	13 533	(12)	13 521
Банк Америки Н.А.	2 925	(3)	2 922	632	(1)	631
Меррилл Линч Интернешнл	-	-	-	222 052	(200)	221 852
Итого Дебиторская задолженность клиентов	19 037	(17)	19 020	236 217	(213)	236 004

**Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность (продолжение)****Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 31 декабря 2022 г.**Таблица 12.2  
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Итого
1	2	3	4	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	236 217	-	236 217
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	236 217	-	236 217
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	839 119	1 541 898 684	1 542 737 803
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	839 119	1 541 898 684	1 542 737 803
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 056 299)	(1 541 898 684)	(1 542 954 983)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 056 299)	(1 541 898 684)	(1 542 954 983)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	19 037	-	19 037
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	19 037	-	19 037

**Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 31 декабря 2021 г.**Таблица 12.2  
в тыс. руб.

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

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на 31 декабря 2022 г.**Таблица 12.3  
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Итого
1	2	3	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	213	213
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	213	213
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	670	670
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	670	670
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(866)	(866)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(866)	(866)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	17	17
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	17	17

**Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность (продолжение)****Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на 31 декабря 2021 г.**Таблица 12.3  
в тыс. руб.

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

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

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности			Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам		Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Прочее	Земля, здания и сооружения	Транспортные средства		
1	2	3	4	6	7	9	11	12
1	Балансовая стоимость на 1 января 2021 года, в том числе:	39 022	63 558	7 040	443 973	5 057	-	558 650
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	62 543	251 997	7 923	694 946	16 663	-	1 034 072
3	накопленная амортизация	(23 521)	(188 439)	(883)	(250 973)	(11 606)	-	(475 422)
5	Поступление	-	63 487	-	-	2 474	20 027	85 988
9	Выбытие	(9 478)	(54 962)	(472)	-	-	-	(64 912)
10	Амортизация	(10 248)	(35 899)	(18)	(80 175)	(5 233)	-	(131 573)
11	Прочее	-	54 764	472	-	-	-	55 236
21	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года, в том числе:	19 296	90 948	7 022	363 798	2 298	20 027	503 389
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	53 065	260 522	7 451	694 946	19 137	20 027	1 055 148
23	накопленная амортизация	(33 769)	(169 574)	(429)	(331 148)	(16 839)	-	(551 759)
25	Балансовая стоимость на 1 января 2022 года, в том числе:	19 296	90 948	7 022	363 798	2 298	20 027	503 389
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	53 065	260 522	7 451	694 946	19 137	20 027	1 055 148
27	накопленная амортизация	(33 769)	(169 574)	(429)	(331 148)	(16 839)	-	(551 759)
29	Поступление	50 400	5 629	-	-	3 677	-	59 706
30	Перевод в основные средства из капитальных вложений	20 027	-	-	-	-	(20 027)	-
34	Амортизация	(19 328)	(31 750)	(8)	(82 417)	(5 975)	-	(139 478)
45	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года, в том числе:	70 395	64 827	7 014	281 381	-	-	423 617
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	123 492	266 151	7 451	694 946	22 814	-	1 114 854
47	накопленная амортизация	(53 097)	(201 324)	(437)	(413 565)	(22 814)	-	(691 237)

**Примечание 19. Основные средства (продолжение)**

В 2022 и 2021 гг. основные средства не обесценивались, в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по прочим заемным средствам не передавались.

Дополнительная информация об активах в форме права пользования, относящихся к основным средствам, а именно, об арендованном офисном помещении и легковых автомобилях, представлена в Примечании 47.1.

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

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.			31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	2 556	(57)	2 499	108	(57)	51
2	Расчеты с персоналом	7 133	-	7 133	5 395	-	5 395
3	Расчеты по социальному страхованию	25 774	-	25 774	74	-	74
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	16 384	-	16 384	1 872	-	1 872
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	16 105	-	16 105	62 987	-	62 987
7	Итого	67 952	(57)	67 895	70 436	(57)	70 379

На 01.01.2022 был отражен резерв - оценочное обязательство в размере 23 414 тыс руб. перед компанией Merrill Lynch International по возмещению возможных убытков по хеджированию валютных рисков, признанный в 2021 год. В 2022 году данный резерв был восстановлен в связи с прекращением хеджирования валютных рисков.

Информация об операциях со связанными сторонам представлена в примечании 58 Операции со связанными сторонами.

**Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов**Таблица 20.2  
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Прочее	Итого
1	2	7	8
1	Резерв под обесценение на 31 декабря 2021 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 2022 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 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	10 640	1 102 648
6	Итого	10 640	1 102 648

**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 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	298 585	384 439
3	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций:	40	923
15	Итого	298 625	385 362

**Анализ процентных ставок и сроков погашения**

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде:				
	- ООО «ИПИЭЙЧ УАН»	3.16%	31/12/2025	3.16%	31/12/2025
	- ООО "МС Интермарк Авто", заказ 15	15%	30/06/2023	15%	31/12/2021
	- ООО "МС Интермарк Авто", заказ 16	15%	30/11/2022	15%	30/11/2021
4	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций:				
	- Общество с ограниченной ответственностью «Америкэн Экспресс Банк»	-	28/02/2023	-	27/07/2021
	- Акционерное общество коммерческий банк «Ситибанк»	-	31/01/2023	-	26/11/2021

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

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	377	922
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	4 000	557
10	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	-	-
15	прочие	-	-
19	Прочая кредиторская задолженность	2 946	5 421
20	Итого	7 323	6 900

В составе прочей кредиторской задолженности на 31 декабря 2022 г. кредиторская задолженность перед поставщиками по профессиональным услугам. В составе прочей кредиторской задолженности на 31 декабря 2021 г. отражена полученная предоплата от покупателя и кредиторская задолженность перед поставщиками по профессиональным услугам.

Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков) указан в Примечании 52.13.

Справедливая стоимость кредиторской задолженности указана в Примечании 56.6.

**Примечание 28. Резервы – оценочные обязательства****Анализ изменений резервов – оценочных обязательств за 2022 год.**Таблица 28.1  
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Прочее	Итого
1	2	6	7
1	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	23 414	23 414
2	Создание резервов	-	-
3	Использование резервов	-	-
4	Восстановление неиспользованных резервов	(22 168)	(22 168)
5	Приращение дисконтированной суммы за отчетный период в связи с течением времени и влиянием изменения ставки дисконтирования	-	-
6	Прочее	(1 246)	(1 246)
7	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	-	-

**Анализ изменений резервов – оценочных обязательств за 2021 год.**Таблица 28.1  
в тыс. руб.

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

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

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	30 127	165 840
3	Расчеты по социальному страхованию	-	31 439
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	83 953	61 513
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	257	36 851
11	Итого	114 337	295 643

**Примечание 31. Управление капиталом**

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

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

В течение 2021-2022 года Организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

**Примечание 31. Управление капиталом (продолжение)**

В соответствии с Указанием Банка России от 11 мая 2017 г. № 4373-У «О требованиях к собственным средствам профессиональных участников рынка ценных бумаг» минимальный размер собственных средств Организации составляет 15 000 тыс. руб. Среднегодовой размер собственных средств Организации за 2022 год составил 1 599 457 тыс. руб. Ежемесячное изменение размера собственных средств в течение 2022 года происходило в границах от 10 035 тыс. руб. до 330 959 тыс. руб.

На 31 декабря 2022 г. величина собственных средств Организации составила 1 416 947 тыс. руб.

В соответствии с Указанием Банка России от 2 августа 2021 г. № 5873-У «Об установлении обязательного норматива достаточности капитала для профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих дилерскую, брокерскую деятельность, деятельность по управлению ценными бумагами и деятельность форекс-дилеров», начиная с октября 2021 года Организация осуществляла расчет обязательного норматива достаточности капитала (далее – НДК). Минимальное значение НДК, установленное Банком России, соответствует уровню 8% с 1 октября 2022 года. НДК Организации на 31 декабря 2022 года составлял 57.49%.

**Примечание 34. Процентные доходы**

в тыс. руб.			
Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	7 446	17 989
8	прочее	7 446	17 989
15	Итого	7 446	17 989

**Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости****Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 2022 год**Таблица 37.1  
в тыс. руб.

Номер строк и	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2022 г.	7 989	213	8 202
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(2 407)	(196)	(2 603)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2022 г.	5 582	17	5 599

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

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

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

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

средствам представлена в примечании 5 (таблица 5.5).

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

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

Таблица 39.1  
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	407	24
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	25 891	(954)
3	Итого	26 298	(930)

Информация о доходах и расходах от переоценки средств в иностранной валюте в операциях со связанными сторонам представлена в примечании 58 Операции со связанными сторонами

### Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

#### Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1  
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
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	212 426	1 070 495
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	2 217	6 419
42	Итого	214 643	1 076 914
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	537 957	1 321 659
55	Итого	537 957	1 321 659
56	Всего	752 600	2 398 573

Информация о выручке от оказания услуг и комиссионных доходах также представлена в примечании 58.2.

### Примечание 42. Расходы на персонал

#### Расходы на персонал

Таблица 42.1  
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	1 001 800	963 804
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	139 521	137 120
5	Прочее	636	406
6	Итого	1 141 957	1 101 330

Расходы по оплате труда за 2022 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 30 127 тыс. руб. (за 2021 год: 165 383 тыс. руб.). Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2022 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 139 521 тыс. руб. (за 2021 год: 137 120 тыс. руб.).

**Примечание 44. Процентные расходы**Таблица 44.1  
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	10 275	14 364
7	Итого	10 275	14 364

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

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	44 483	97 015
2	Амортизация основных средств	139 478	131 573
4	Расходы по аренде	33 149	56 718
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	14 308	9 707
7	Расходы по страхованию	1 918	2 070
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	5 834	50 062
11	Представительские расходы	439	456
13	Командировочные расходы	3 270	4 860
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	7 690	16 485
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	1 552	757
17	Прочие административные расходы	56 766	111 400
18	Итого	308 887	481 103

Прочие административные расходы за 2022 год включают в себя услуги по управлению и администрированию офисного помещения в сумме 34 403 тыс. руб. (за 2021 год: 38 284 тыс. руб.), расходы на предоставленный персонал – 6 282 тыс. руб. (за 2021 год: 6 782 тыс. руб.), расходы на содержание и эксплуатацию арендованных автомобилей 4 702 тыс. руб. (за 2021 год: 4 980 тыс.руб.), членские взносы – 3 483 тыс.руб. (за 2021 год: 3 288 тыс.рублей), расходы на обслуживание принтеров, на распечатку и копирование – 1 375 тыс. руб. (за 2021 год: 10 991 тыс. руб.), расходы по оценочному обязательству по возмещению возможных убытков по хеджированию валютных рисков – 0 тыс. руб. (за 2021 год: 23 414 тыс. руб.).

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

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
8	Прочие доходы	22 927	-
9	Итого	22 927	-

В составе прочих доходов в 2022 году были признаны доходы от списания оценочного обязательства по возмещению возможных убытков по хеджированию валютных рисков, признанного в прошлые годы.

**Прочие расходы**Таблица 47.2  
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	-	2 592
6	Итого	-	2 592

В составе прочих расходов в 2021 году были признаны расходы по дисконтированию по обеспечительному платежу по аренде офиса, принятому ранее по номинальной стоимости.

## 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	не применимо
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	не применимо
4	Операции продажи с обратной арендой	не применимо
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	не применимо

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 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства	19	270 116	354 832
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	298 585	384 439

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 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
1	2	4	5
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(33 206)	(48 547)
2	проценты уплаченные	(10 275)	(14 364)
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	(22 931)	(34 183)
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(73 383)	(92 968)
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(73 383)	(92 968)
7	Итого отток денежных средств	(106 589)	(141 515)

## Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1  
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	-	195 523
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды	-	-
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	9 565	4 364
4	Итого, в том числе:	9 565	199 887
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	9 565	199 887

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2022 году составляет 20 процентов (в 2021 году: 20 процентов).

## Примечание 48. Налог на прибыль (продолжение)

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

Таблица 48.2  
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(649 245)	813 979
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2022 год: 20%; 2021 год: 20%)	(129 849)	162 796
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	47 316	37 091
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(27 349)	-
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	74 665	37 091
9	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	92 098	
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	9 565	199 887

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

Таблица 48.2  
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 1 января 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка в 2022 г.	Отражено в составе прочего совокупного дохода в 2022 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Отложенный налоговый актив по временным разницам операционной аренды	9 565	(9 565)	-	-
2	Прочее				
3	Общая сумма отложенного налогового актива	9 565	(9 565)	-	-
4	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды				
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами				

Номер строки	Наименование показателя	На 1 января 2021 г.	Отражено в составе прибыли или убытка в 2022 г.	Отражено в составе прочего совокупного дохода в 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Отложенный налоговый актив по временным разницам операционной аренды	13 929	(4 364)	-	9 565
2	Прочее				
3	Общая сумма отложенного налогового актива	13 929	(4 364)	-	9 565
4	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды				
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами				

## **Примечание 52. Управление рисками**

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

Общество подвержено финансовым, регуляторным и операционным рискам.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. В целях исполнения контроля за процессом управления рисками, решением единственного участника Общества 11 июня 2021 г. утвержден «Регламент управления рисками ООО «Меррилл Линч Секьюритиз» (далее – «Регламент»).

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

### **Финансовые риски**

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

#### **Рыночный риск**

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

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

#### **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.

## **Примечание 52. Управление рисками (продолжение)**

### **Кредитный риск**

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

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 денежным средствам, финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости и включающим в себя средства в клиринговых организациях, депозит арендодателя и дебиторскую задолженность связанных сторон, а также такие прочие активы, как задолженность перед Обществом налоговых органов Российской Федерации и т.п..

При оценке кредитного риска контрагента оценивается:

- возможный уровень потерь по инструменту и признание резервов по ожидаемым кредитным убыткам по денежным средствам и финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости
- вероятность дефолта контрагента;
- наличие кредитных рейтингов контрагента и его финансовые результаты;
- возможность покрытия встречным обязательством, например, кредитный риск по депозиту, выплаченному арендодателю, покрывается встречным и превосходящим обязательством по арендным платежам;
- показатели кредитного риска, предусмотренные Указанием Банка России от 02.08.2021 №5873-У «Об установлении обязательного норматива достаточности капитала для профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих дилерскую, брокерскую деятельность, деятельность по управлению ценными бумагами и деятельность форекс-дилеров» (далее – Указание №5873-У);
- коэффициенты обесценения активов, предусмотренные Указанием №5873-У.

Основным объектом кредитного риска Общества (более 90% общего кредитного риска Общества) являются Денежные средства на счетах в кредитной организации - АО КБ «Ситибанк». Для ограничения и снижения данного кредитного риска Общество осуществляет мониторинг финансового состояния и имеющиеся кредитные рейтинги вышеуказанной кредитной организации. Остальные кредитные риски Общества, в основном представлены задолженностью налоговых органов Российской Федерации, ОАО «Национальный Клиринговый Центр», а также задолженностью связанных сторон.

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

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

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

## **Примечание 52. Управление рисками (продолжение)**

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 в Ситибанке.

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.

### **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.

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.

## **Примечание 52. Управление рисками (продолжение)**

### **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.

## Примечание 52. Управление рисками (продолжение)

## Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.12  
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Итого
1	2	3	4	6
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	1 544 959	-	1 544 959
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	42 415	19 020	61 435
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	31 011	-	31 011
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11 404	-	11 404
11	дебиторская задолженность	-	19 020	19 020
16	Прочие активы	66 590	1 305	67 895
17	Итого активов	1 653 964	20 325	1 674 289
Раздел II. Обязательства				
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	305 948	10 640	316 588
22	средства клиентов	-	10 640	10 640
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	298 625	-	298 625
25	кредиторская задолженность	7 323	-	7 323
27	Прочие обязательства	114 337	-	114 337
28	Итого обязательств	420 285	10 640	430 925
29	Чистая балансовая позиция	1 233 679	9 685	1 243 364

Концентрация географического риска в 2022 году: дебиторская задолженность на 84,6% представлена компаниями, резидентами Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии и на 15,4% резидентами Соединенных Штатов Америки. Кредиторская задолженность на 100% представлена компаниями, резидентами Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии.

## Примечание 52. Управление рисками (продолжение)

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

Таблица 52.12  
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Итого
1	2	3	4	6
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	2 211 360	-	2 211 360
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 137 996	236 004	1 374 000
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 124 077	-	1 124 077
10	займы выданные и прочие размещенные средства	13 919	-	13 919
11	дебиторская задолженность	-	236 004	236 004
16	Прочие активы	69 336	1 043	70 379
17	Итого активов	3 418 692	237 047	3 655 739
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	388 694	1 106 216	1 494 910
22	средства клиентов	-	1 102 648	1 102 648
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	385 362	-	385 362
25	кредиторская задолженность	3 332	3 568	6 900
27	Прочие обязательства	295 643	-	295 643
28	Итого обязательств	684 337	1 106 216	1 790 553
29	Чистая балансовая позиция	2 734 355	(869 169)	1 865 186

Концентрация географического риска в 2021 году: дебиторская задолженность на 99,7% представлена компаниями, резидентами Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии и на 0,3% резидентами Соединенных Штатов Америки. Кредиторская задолженность на 97,9% представлена компаниями, резидентами Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии и на 2,1% резидентами Соединенных Штатов Америки. Данные задолженности являются возвратными. Все активы указаны с учетом резервов, т.е. уменьшены на сумму оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки.

## Примечание 52. Управление рисками (продолжение)

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков) на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.13  
в тыс. руб.

Номер строк	Наименование показателя	Без срока погашения	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	Просроченные	Итого
1	2	9	3	4	5	6	10	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10 640	-	-	-	-	-	10 640
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	10 640	-	-	-	-	-	10 640
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	22 071	65 594	210 960	-	-	298 625
20	обязательства по аренде	-	22 031	65 594	210 960	-	-	298 585
21	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	-	40	-	-	-	-	40
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	7 323	-	-	-	-	7 323
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	377	-	-	-	-	377
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	-	4 000	-	-	-	-	4 000
40	прочая кредиторская задолженность	-	2 946	-	-	-	-	2 946
42	Итого обязательств	10 640	29 394	65 594	210 960	-	-	316 588

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

Таблица 52.13  
в тыс. руб.

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

## 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 2022 г.

Таблица 52.14  
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	1 544 959	-	-	1 544 959
2	денежные средства на расчетных счетах	1 544 926	-	-	1 544 926
4	прочие денежные средства	33	-	-	33
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	31 011	-	11 404	42 415
59	средства в некредитных клиринговых организациях	31 011	-	-	31 011
62	прочие выданные займы и размещенные средства			11 404	11 404
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	19 020	-	-	19 020
65	дебиторская задолженность клиентов	19 020	-	-	19 020
71	Итого активов	1 594 990	-	11 404	1 606 394
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10 640	-	-	10 640
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	10 640	-	-	10 640
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	22 071	65 594	210 960	298 625
91	обязательства по аренде	22 031	65 594	210 960	298 585
92	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	40	-	-	40
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	7 323	-	-	7 323
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	377	-	-	377
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	4 000	-	-	4 000
111	прочая кредиторская задолженность	2 946	-	-	2 946
113	Итого обязательств	40 034	65 594	210 960	316 588
114	Итого разрыв ликвидности	1 554 956	(65 594)	(199 556)	1 289 806

У Общества, в целом, отсутствует разрыв в ликвидности, т.к. Итого Активы превышают Итого Обязательства на 1 289 806 тыс руб. По категории «До 3-х месяцев» Активы превышают Обязательства на 1 554 956 тыс руб. По категории «От 3-х месяцев до 1-года» Обязательства превышают Активы на 65 594 тыс руб и покрываются за счет Активов «До 3-х месяцев». По категории «От 1-года» Обязательства превышают Активы на 199 556 тыс руб и покрываются за счет Активов «До 3-х месяцев».

## Примечание 52. Управление рисками (продолжение)

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

Таблица 52.14  
в тыс. руб.

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

У Общества, в целом, отсутствует разрыв в ликвидности, т.к. Итого Активы превышают Итого Обязательства на 2 090 450 тыс руб. По категории «До 3-х месяцев» Активы превышают Обязательства на 2 436 310 тыс руб. По категории «От 3-х месяцев до 1-года» Обязательства превышают Активы на 70 364 тыс руб и покрываются за счет Активов «До 3-х месяцев». По категории «От 1-года» Обязательства превышают Активы на 275 496 тыс руб и покрываются за счет Активов «До 3-х месяцев».

## Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.15  
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Итого
1	2	3	4	7
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	1 474 524	70 435	1 544 959
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	50 031	11 404	61 435
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	31 011	-	31 011
10	займы выданные и прочие размещенные средства		11 404	11 404
11	дебиторская задолженность	19 020	-	19 020
16	Итого активов	1 524 555	81 839	1 606 394
Раздел II. Обязательства				
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	17 063	299 525	316 588
21	средства клиентов	10 640	-	10 640
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства		298 625	298 625
24	кредиторская задолженность	6 423	900	7 323
26	Итого обязательств	17 063	299 525	316 588
27	Чистая балансовая позиция	1 507 492	(217 686)	1 289 806

**Примечание 52. Управление рисками (продолжение)**

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

Таблица 52.15  
в тыс. руб.

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

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

Если бы произошло изменение обменных курсов, используемых на 31 декабря 2022 г. на 200 б.п., при том, что все остальные условия остаются неизменными, то укрепление доллара США привело бы к уменьшению прибыли до налогообложения на 4 498 тыс. рублей (к увеличению капитала на 3 598 тыс. рублей). Ослабление доллара США привело бы к увеличению прибыли до налогообложения на 4 498 тыс. рублей (к уменьшению капитала на 3 598 тыс. рублей).

Если бы произошло изменение обменных курсов, используемых на 31 декабря 2021 г. на 200 б.п., при том, что все остальные условия остаются неизменными, то укрепление доллара США привело бы к уменьшению прибыли до налогообложения на 7 482 тыс. рублей (к уменьшению капитала на 5 986 тыс. рублей). Ослабление доллара США привело бы к увеличению прибыли до налогообложения на 7 482 тыс. рублей (к увеличению капитала на 5 986 тыс. рублей).

**Примечание 54. Условные обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Обществом в качестве обеспечения по обязательствам Общества не передавались.

В 2022 и 2021 году у Общества не было судебных исков.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Общество не имело каких-либо договорных обязательств обременительного характера.

**Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (1) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (2) ко 2 Уровню – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т. е., например, цены) или косвенно (т.е., например, производные от цены), а также, средства клиентов, отраженные и в активах, и в обязательствах, не представляющих собой инвестированные средства, а только деньги и (3) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных). При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения. Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к 3 Уровню. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости

## 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 2022 г.

Таблица 56.6  
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	11	1 575 959	30 424	1 606 394	1 606 394
2	денежные средства, в том числе:	11	1 544 948	-	1 544 959	1 544 959
3	денежные средства в кассе	11	-	-	11	11
5	денежные средства на расчетных счетах	-	1 544 926	-	1 544 926	1 544 926
7	прочие денежные средства	-	22	-	22	22
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	31 011	30 424	61 435	61 435
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	31 011	-	31 011	31 011
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	11 011	-	11 011	11 011
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	20 000	-	20 000	20 000
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	11 404	11 404	11 404
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	11 404	11 404	11 404
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	19 020	19 020	19 020
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	19 020	19 020	19 020
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	316 588	316 588	316 588
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	316 588	316 588	316 588
41	средства клиентов, в том числе:	-	-	10 640	10 640	10 640
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	10 640	10 640	10 640
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	298 625	298 625	298 625
47	обязательства по аренде	-	-	298 585	298 585	298 585
48	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	-	-	40	40	40
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	7 323	7 323	7 323
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	377	377	377
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	4 000	4 000	4 000
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	2 946	2 946	2 946

## 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 2021 г.

Таблица 56.6  
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость Рыночные котировки (уровень 1)	Балансовая стоимость Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	11	3 335 426	249 923	3 585 360	3 585 360
2	денежные средства, в том числе:	11	2 211 349	-	2 211 360	2 211 360
3	денежные средства в кассе	11	-	-	11	11
5	денежные средства на расчетных счетах	-	2 211 169	-	2 211 169	2 211 169
7	прочие денежные средства	-	180	-	180	180
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	1 124 077	249 923	1 374 000	1 374 000
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	1 124 077	-	1 124 077	1 124 077
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	1 104 077	-	1 104 077	1 104 077
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	20 000	-	20 000	20 000
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	13 919	13 919	13 919
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	13 919	13 919	13 919
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	236 004	236 004	236 004
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	236 004	236 004	236 004
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	1 494 910	1 494 910	1 494 910
41	средства клиентов, в том числе:	-	-	1 494 910	1 494 910	1 494 910
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	1 102 648	1 102 648	1 102 648
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	1 102 648	1 102 648	1 102 648
47	обязательства по аренде	-	-	385 362	385 362	385 362
48	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	-	-	384 439	384 439	384 439
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	923	923	923
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	6 900	6 900	6 900
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	922	922	922
63	расчеты с организаторами торговли	-	-	557	557	557
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	5 421	5 421	5 421

## Примечание 58. Операции со связанными сторонами

## Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2022 г.

Таблица 58.1  
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование статьи	Компании под общим контролем	Итого
1	2	8	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	19 020	19 020
11	дебиторская задолженность*	19 020	19 020
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10 640	10 640
24	средства клиентов (Меррилл Линч Интернешнл)	10 640	10 640
27	кредиторская задолженность	-	-

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

Таблица 58.1  
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование статьи	Компании под общим контролем	Итого
1	2	8	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	236 004	236 004
11	дебиторская задолженность*	236 004	236 004
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 102 648	1 102 648
24	средства клиентов (Меррилл Линч Интернешнл)	1 102 648	1 102 648
27	кредиторская задолженность	-	-
35	Резервы – оценочные обязательства	23 414	23 414

\* разбивка по контрагентам представлена в таблице 12.1.1

## Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2022 г.

Таблица 58.2  
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование статьи	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Итого
1	2	7	8	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	1 049	1 049
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	-	195	195
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	854	854
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	752 600	752 600
16	Расходы на персонал	(94 167)	-	(94 167)
20	Общие и административные расходы	-	(1 959)	(1 959)
22	Прочие доходы	-	22 168	22 168

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

Таблица 58.2  
в тыс. руб.

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

**Примечание 58. Операции со связанными сторонами (продолжение)**

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

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

**Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу**Таблица 58.3  
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	94 167	77 881
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 2022 году, составила 9 604 тыс. руб. (в 2021 году – 7 964 тыс. руб.).

**Примечание 59. События после отчетной даты**

Событий после окончания отчетного периода, подлежащих отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности, не было.

Генеральный директор  
(должность руководителя)

(подпись)

Сергеев Андрей Сергеевич  
(инициалы, фамилия)

