

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Участникам Общества с ограниченной ответственностью  
«Управляющая компания «Меркури Кэпитал Траст»

***Мнение***

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Меркури Кэпитал Траст» (ООО «УК «Меркури Кэпитал Траст», ОГРН 1057748134025, местонахождение: 107031, город Москва, переулок Столешников, дом 14), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу некредитной финансовой организации и отчету о финансовых результатах некредитной финансовой организации, в том числе отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2022 год и отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2022 год, примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за 2022 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Меркури Кэпитал Траст» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

***Основание для выражения мнения***

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному Кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

***Ключевые вопросы аудита***

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при



формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

### ***Признание и оценка выручки от оказания услуг и комиссионные доходы***

Признание выручки от оказания услуг по доверительному управлению являлось ключевым вопросом нашего аудита ввиду того, что сумма выручки является существенной для бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В соответствии с Положением Банка России от 02.09.2015 № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций» в 2022 году ООО «УК «Меркури Кэпитал Траст» признало выручку от оказания услуг по доверительному управлению в размере 422 566,00 тыс. руб.

Сумма начисленного вознаграждения отражена по стр. 15 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации ООО «УК «Меркури Кэпитал Траст» за 2022 год и в Примечании 41 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» за 2022 год.

Выручка от оказания услуг по доверительному управлению учитывается по методу начисления, в размере и в соответствии с порядком начисления вознаграждения управляющей компании паевых инвестиционных фондов, предусмотренным в правилах доверительного управления паевых инвестиционных фондов.

Мы провели анализ операций на предмет правильности отнесения к соответствующему периоду, при отражении вознаграждения управляющей компании.

Нами были проведены процедуры по оценке полноты и своевременности отражения в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности выручки от оказания услуг по доверительному управлению.

### ***Ответственность руководства за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность***

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

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

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

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

- а) 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 стговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) 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 аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) 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 руководством аудируемого лица, 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.

Мы также предоставляем руководству заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали руководство обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.



Из тех вопросов, которые мы довели до сведения руководства, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита 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.

Сергей Иванович Тихонов  
Генеральный директор  
ОРНЗ 21606070522



Ирина Владимировна Нестерова  
Руководитель аудита, по результатам которого  
составлено аудиторское заключение  
ОРНЗ 21706008300

**Аудиторская организация:**  
АО АК «Арт-Аудит»  
ОГРН 1024101025134  
125284, г. Москва, Хорошёвское шоссе, д. 32А, пом. XIII, ком. 68  
Член Саморегулируемой организации аудиторов  
Ассоциация «Содружество»  
ОРНЗ 11606069430

«30» марта 2023 года

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268554000	78548555	1057748134025	

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

*Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Меркури Кэпитал Траст" (ООО "УК  
"Меркури Кэпитал Траст")*  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 107031, Москва г, пер Столешников, д. 14

Код формы по ОКУД: 0420002  
Годовая (квартальная)  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	1 579	22 866
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		112 138	115 149
6	долговые инструменты	8	112 138	115 149
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		148 800	118 612
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	111 173	46 444
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	1 316	6 903
11	дебиторская задолженность	12	36 312	65 265
17	Нематериальные активы	18	1 521	1 623
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	589	10 969
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	6 501	12 456
20	Отложенные налоговые активы	48	4 520	8 752
21	Прочие активы	20	3 719	2 948
22	Итого активов		279 367	293 375
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		425	18 226
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	-	13 087
30	кредиторская задолженность	26	425	5 140
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	36	95
34	Отложенные налоговые обязательства	48	675	3 387
36	Прочие обязательства	29	21 181	23 911
37	Итого обязательств		22 317	45 619
<b>Раздел III. Капитал</b>				
38	Уставный капитал	30	106 000	106 000
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(152)	(1 365)
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		151 202	143 120
52	Итого капитала		257 050	247 756
53	Итого капитала и обязательств		279 367	293 375

Генеральный директор  
(должность руководителя)

Д.А. Степанов  
(инициалы, фамилия)

30 марта 2023 г.





## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268554000	78548555	1057748134025	

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**  
за 2022 г.

*Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Меркури Кэпитал Траст" (ООО "УК  
"Меркури Кэпитал Траст")*  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 107031, Москва г, пер Столешников, д. 14

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		8 537	13 184
4	процентные доходы	34	16 284	16 496
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35	(1 382)	(3 312)
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(6 365)	-
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	422 566	453 891
16	Расходы на персонал	42	(365 701)	(359 177)
17	Прямые операционные расходы	43	(3 862)	(5 899)
18	Процентные расходы	44	(476)	(335)
20	Общие и административные расходы	46	(44 911)	(47 082)
22	Прочие доходы	47	642	48
23	Прочие расходы	47	(1 056)	-
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		15 739	54 630
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(7 658)	(12 754)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(6 757)	(14 517)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(901)	1 764
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		8 082	41 877
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		1 213	(1 540)
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		1 213	(1 540)
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий		1 832	(1 924)
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(619)	385
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		1 213	(1 540)
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		9 294	40 337

Генеральный директор  
(должность руководителя)

Д.А. Степанов  
(инициалы, фамилия)

30 марта 2023 г.



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКТО	по ОКПО	Код некредитной финансовой организации основной	регистрационный номер
45268554000	78548555	1057748134025	

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Меркури Капитал Траст" (ООО "УК "Меркури Капитал Траст")  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 107031, Москва г, пер Столешников, д. 14

Код формы по ОКУД: 042001  
Голова (квартальная)  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1																	
2	Применения к строкам		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оценяемых по справедливой стоимости, через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долевых инструментов, оценяемых по справедливой стоимости, через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под обеспечение долевых инструментов, оценяемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не отраженным фиксированными платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оценяемых по справедливой стоимости, через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	Остаток на 01 января 2021 г.		106 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	561 244	667 418
4	Остаток на 01 января 2021 г., пересмотренный		106 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	561 244	667 418
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	175	-	-	-	-	-	-	-	41 877	41 877
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе: <ul style="list-style-type: none"> <li>6 прочий совокупный доход (расход),</li> <li>6 подлижаций переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих</li> </ul>		-	-	-	-	-	(1 540)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 540)
8	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	-	-	-	-	(1 540)	-	-	-	-	-	-	-	(1 540)
11	Остаток на 31 декабря 2021 г.		106 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(460 000)	(460 000)
14.1	Остаток на 01 января 2022 г.		106 000	-	-	-	-	(1 365)	-	-	-	-	-	-	-	143 120	247 756
15	Остаток на 01 января 2022 г., пересмотренный		106 000	-	-	-	-	(1 365)	-	-	-	-	-	-	-	143 120	247 756
18	Остаток на 01 января 2022 г., пересмотренный		106 000	-	-	-	-	(1 365)	-	-	-	-	-	-	-	143 120	247 756
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	(1 213)	-	-	-	-	-	-	-	8 082	8 082
20	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе: <ul style="list-style-type: none"> <li>20 прочий совокупный доход (расход),</li> <li>20 подлижаций переклассификации в-состав прибыли или убытка в последующих</li> </ul>		-	-	-	-	-	1 213	-	-	-	-	-	-	-	-	1 213
22	Остаток на 31 декабря 2022 г.		106 000	-	-	-	-	(152)	-	-	-	-	-	-	-	151 202	257 050

Д.А. Степанов  
(инициалы, фамилия)

Генеральный директор  
(подпись, рукоприкладство)

30 марта 2023 г.





Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268554000	78548555	1057748134025	

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

*Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Меркури Кэпитал Траст" (ООО "УК  
"Меркури Кэпитал Траст")*

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 107031, Москва г, пер Столешников, д. 14

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		446 686	626 394
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(58 480)	(47 664)
5	Проценты полученные		6 737	7 144
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(353 567)	(411 219)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(1 489)	(1 855)
11	Уплаченный налог на прибыль		(861)	(67 595)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(1 596)	(1 098)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		37 429	104 109
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
24	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	101 063
25	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(34 790)	(118 320)
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	520 802
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(21 750)	(206 000)
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(17)	-
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(56 557)	297 545
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		3 099	-
39	Выплаченные дивиденды		-	(391 300)
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(5 258)	(7 887)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(2 159)	(399 187)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(21 287)	2 467
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	22 866	20 400
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	1 579	22 866

Генеральный директор  
(должность руководителя)



Д.А. Степанов  
(инициалы, фамилия)

30 марта 2023 г.



## Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

## Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-00748
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	09.12.2010
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	нет
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)	1) Степанов Дмитрий Александрович является, лицом под значительным влиянием которого находится ООО "УК "Меркури Кэпитал Траст" в соответствии с критериями МСФО (IAS 28); 2) Котенев Тимофей Евгеньевич является лицом, под значительным влиянием которого находится ООО "УК "Меркури Кэпитал Траст" в соответствии с критериями
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	нет
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	нет
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	107031, г.Москва, Столешников пер.д.14
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	107031, г.Москва, Столешников пер.д.14
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	22
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей



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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p>	<p>ООО «Управляющая компания «Меркури Капитал Трест» осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. России объявлен дефолт как должнику, не исполнившему обязательства. Это искусственный и политический, а не финансовый дефолт, по причине того, что деньги для оплаты просроченных платежей по внешним долговым обязательствам есть, но их не берут. Для России дефолт, во-первых, получение мусорного рейтинга от трех ведущих рейтинговых агентств Fitch, Moody's, S&amp;P, но они Россию и так не рейтингуют. Во-вторых, в такие страны, как правило не идут предприятия, не вкладывают в неё капитал. Но американские предприятия в Россию и так уже не идут, а китайцам и индийцам, не мешает дефолт по доллару инвестировать в Россию. И третье – как правило, дефолтным странам не предоставляют кредиты, но России и так никто не оказывает финансовую поддержку в долларах, опять же китайцы и индийцы заключают торговые соглашения с Россией. Для России статус дефолтной страны означает по большому счету только репутационную потерю. Прогноз роста мирового ВВП на 2022 год подтвержден на уровне 3%. Прогноз на 2023 год ухудшился с 2,8 % до 2,2%. В августе 2022 года Минэкономки совместно с другими ведомствами разработало сценарий развития экономики России до 2030 года, основной задачей которого, стала адаптация к новым санкционным условиям. По оценкам ведомства, спад экономики по итогам 2022 года составит 2,9%. Бюджет России на ближайшие три года будет дефицитным. Ожидается, что экономика вернется к росту в 2024 году. Минэкономки России детализировало прогноз по инфляции на 2022 г. и период 2023–2025 гг. Стоимость товаров в России к концу 2022 г. увеличится на 13,2% по сравнению с декабрем прошлого года, услуг – на 10,2%, свидетельствуют данные прогноза социально-экономического развития на 2023–2025 гг. Наибольший рост цен ожидается в сегменте непродовольственных товаров, за вычетом бензина, – 15,2%. Продовольствие к концу 2022 г. подорожает на 11,8%, без учета плодоовощной продукции – на 13,8%. Непродовольственные товары – на 14,8%. Цены на услуги организаций ЖКХ вырастут на 11,2%. Чувствительность российской экономики к конъюнктуре нефтяных цен снижается медленно, свыше 20% доходной части федерального бюджета зависит от экспорта нефти и кроме этого есть бюджетные статьи, которые зависят от него косвенно. Дополнительные бюджетные доходы, которые могут образовываться от выросших цен на нефть остаются в фонде национального благосостояния (ФНБ). Рост ФНБ — это стабильность, устойчивость валюты, высокий рейтинг, низкая стоимость заимствований. Если эти деньги направить на инвестиционные проекты, которые повышают производительность труда, в передовые технологии и тому подобное, долгосрочный эффект будет положительным. В связи с проведением частичной мобилизации в России введено военное положение на территориях ДНР, ЛНР, Запорожской и Херсонской областей. Определены уровни реагирования и принимаемые меры для каждого субъекта РФ. ЦБ зафиксировал негативное влияние мобилизации на экономику. «Частичная мобилизация в условиях низкой безработицы создаст новые вызовы для производственных процессов и поддержания объемов выпуска, особенно в сегменте МСП, и негативно сказывается на</p>



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	<p>Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее "МСФО"), с учетом требований Положения Банка России № 532-П от 3 февраля 2016 года "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 и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров". По всем суммам, отраженным в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период, Общество представляет сопоставимую сравнительную информацию за предыдущий отчетный период. В случае отсутствия данных данных по активам, обязательствам, доходам и расходам, для которых предусмотрены показатели в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности, эти показатели включаются в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой</p> <p>Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее "МСФО"), с учетом требований Положения Банка России № 532-П от 3 февраля 2016 года "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 и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров". По всем суммам, отраженным в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период, Общество представляет сопоставимую сравнительную информацию за предыдущий отчетный период.</p> <p>Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее "МСФО"), с учетом требований Положения Банка России № 532-П от 3 февраля 2016 года "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 и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров". По всем суммам, отраженным в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период, Общество представляет сопоставимую сравнительную информацию за предыдущий отчетный период.</p>
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (используемые) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Активы и обязательства Общества оцениваются по справедливой стоимости, кроме активов и обязательств оцениваемых по амортизированной стоимости. Справедливой стоимостью признается стоимость, которая была бы получена при продаже актива или уличена при передаче обязательства в
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Неприменимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало соответствующего периода)	Неприменимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Неприменимо
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	Неприменимо



**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 1. 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	При раскрытии информации о финансовых активах Общества в разрезе кредитных рейтингов, Общество рассматривает рейтинги, присвоенные российскими и международными
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)	<p>Основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, в отношении которых может возникнуть необходимость внесения корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года на резерв по предстоящей оплате отпусков. Обязательства по данному начислению представлены в статье "Прочие обязательства" Баланса Общества. Финансовый результат от изменения соответствующих обязательств предоставлен в статье "Расходы на</p>



3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Активы принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. В дальнейшем в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Банка России активы Общества оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости, по амортизированной стоимости или по себестоимости с учетом созданных резервов по обесценению активов. Проверке на обесценение также подлежат следующие виды нефинансовых активов: * основные средства; * нематериальные активы, в том числе приобретенная деловая репутация; * инвестиционное имущество, учитываемое по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения; * объекты финансовой аренды. При проверке признаков обесценения нефинансовых активов учитываются следующие уровни существенности: * рыночная стоимость актива снизилась в течение отчетного периода больше, чем ожидалось Обществом при его использовании в
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	В отчетном периоде отсутствуют активы в иностранной валюте.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не проводился
Раздел II. Изменения в учетной политике			



7	МСФО (IAS) 8	<p>Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименования МСФО, в соответствии с которыми производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)</p>	<p>Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:*</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами; *</li> <li>разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета; *</li> <li>существенном изменении условий деятельности Общества. Существенное изменение условий деятельности Общества может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и иными подобными изменениями. Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности Общества. Последствия изменения Учетной политики, вызванные причинами, отличными от изменений законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, приводящие к существенному изменению данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью. изменении условий деятельности Общества.</li> <li>Существенное изменение условий деятельности Общества может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и иными подобными изменениями. Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности Общества. Последствия изменения Учетной политики, вызванные причинами, отличными от изменений законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, приводящие к существенному изменению данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью. изменении условий деятельности Общества.</li> </ul>
---	--------------	--	--



8	МСФО (IAS) 8  Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Общество согласно положения 635-П, отражает затраты по договору аренды в составе операционной аренды. Внесены поправки в МСФО IAS 1 "Предоставление финансовой отчетности" и IAS 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки", в которых изменено определение понятия существенности. Обновленные стандарты в обязательном порядке должны применяться в отношении финансовой отчетности за периоды с 01 января 2020 года. Применение указанных поправок не окажет существенного воздействия на финансовую отчетность Общества. Общество согласно положения 635-П, отражает затраты по договору аренды в составе операционной аренды. С ноября 2020 Общество отражает затраты по договору аренды в составе финансовой аренды. Общество рассматривает новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу даты публикации бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Классификация обязательства на краткосрочные и долгосрочные – поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). 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
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	<p>Датой отражения в бухгалтерском учете операций по поступлению/выбытию денежных средств является дата поступления денежных средств на банковский счет или в кассу Общества.</p> <p>Поступление/ выбытие денежных средств отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов, оформленных в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Денежные средства в банках отражаются по амортизированной стоимости до 1 года- линейный метод, свыше года- по амортизированной стоимости с применением ЭСП. Денежными эквивалентами при анализе баланса являются: легко реализуемые, востребованные инвестиции, эквивалентные определенной сумме денежных средств; вложения, стоимость которых не подвержена риску значительных колебаний. В качестве примера таких активов можно привести депозиты до востребования и вклады крупнейшего банка нашей страны.</p> <p>Денежные средства – это наличные и безналичные средства на расчетных счетах в банковских учреждениях, которые используются для осуществления предпринимательской деятельности.</p>
---	---	---



10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>Датой отражения в бухгалтерском учете операций по выдаче (размещению) денежных средств Обществом по договору банковского вклада путем перевода с банковского счета или выдачи из кассы. В бухгалтерском учете операции по выдаче (размещению) денежных средств договору банковского вклада отражаются на основании первичных учетных документов, в том числе документов, подтверждающих передачу Обществом денежных средств со своего банковского счета или из кассы, либо при выполнении условий договора, определяющих порядок внесения на счет по депозиту. Средствами в кредитных организациях и банках-нерезидентах признаются депозиты, средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения, прочие средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах. При первоначальном признании справедливая стоимость размещенных средств, как правило, равна величине денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или банковского вклада. После первоначального признания и до прекращения признания средства в</p>
----	--------------------------------	--	--

11	МСФО (IFRS) 7, Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток МСФО (IFRS) 9	<p>Ценные бумаги (финансовые активы), которые не были классифицированы Обществом в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, или категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, должны быть классифицированы в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество может на дату первоначального признания ценных бумаг по собственному усмотрению классифицировать ценные бумаги (без права последующей реклассификации) как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить последовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов. Учет затрат, связанных с приобретением затрат, связанные с приобретением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, При первоначальном признании некорректная финансовая организация оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Затраты, связанные с приобретением финансовых инструментов, классифицируются в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости инструмента и признаются текущими расходами. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов в приоритете использование</p>
----	---	--



12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p>Общество оценивает финансовые активы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия: • Финансовые активы приобретены в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков, так и путем продажи финансового актива; • условия выпуска финансового актива обуславливают получение в определенных даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. При изменении бизнес-модели владения финансовым активом Общество должно реклассифицировать финансовые активы с перенесением на соответствующие балансовые счета из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток или в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости. Решение об изменении бизнес-модели принимает орган управления Общества, уполномоченный на принятие таких решений. Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, включаются в стоимость финансового актива. В случае если Общество в последующем не принимает решения о приобретении финансового актива, стоимость предварительных затрат относится на расходы на дату принятия решения не приобретать финансовый актив. Обществом используются: для оценки справедливой стоимости акций российских эмитентов, облигаций, показатель «Рыночная цена 3» по финансовым инструментам, подлежащим</p>
----	---------------------------------	--	--

Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

Общество относит ценные бумаги в категорию ценных бумаг (финансовые активы), оцениваемых по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: ¶• ценные бумаги приобретены в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание ценных бумаг для получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков; ¶• условия выпуска ценных бумаг обуславливают получение в определенных даты денеж-ных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. ¶При изменении бизнес-модели владения ценными бумагами Общество должно рекласифицировать долговые ценные бумаги с перенесением на соответствующие балансовые счета из категории оцениваемых по амортизированной стоимости в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток или в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. ¶Решение об изменении бизнес-модели принимает орган управления Общества, уполномоченный на принятие таких решений. Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, включаются в стоимость ценных бумаг. ¶В случае если организация в последующем не принимает решения о приобретении ценных бумаг, стоимость предварительных затрат относится на расходы на дату принятия решения не приобретать ценные бумаги по амортизированной стоимости в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток или в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. ¶Решение об изменении бизнес-



14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Не применимо
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Активы принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Обществу оценивает резервы под обесценение прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», сравнивая возмещаемую стоимость актива с его
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Не применимо
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Амортизированная стоимость рассчитывается Обществом с использованием линейного метода признания процентного расхода в случае, если срок до погашения ценной бумаги с даты приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного расхода, не является существенной. Существенной признается разница в 10 %. После первоначального признания стоимость долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания долговых ценных бумаг. ¶ При первоначальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости. ¶ Финансовые обязательства,

18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых	Нет
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	Не применимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами	Не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных	Не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо
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	Не применимо
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	Не применимо
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			



Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)

Основным средством признается 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:¶ объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем;¶ первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.¶Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств:¶ Земельные участки, здания и сооружения¶ Офисное и компьютерное оборудование¶ Транспортные средства¶ Прочие основные средства.¶Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект стоимостью 40 000 руб. и более (включая НДС). Для последующей оценки основных средств используется следующая модель учета: "по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения". Учет договоров аренды, в которых Общество выступает арендатором и удовлетворяет требованиям арендатора с 4 квартала 2020 года: актив в форме права пользования.¶На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде.¶Актив в форме права пользования оценивается по себестоимости с учетом:¶- суммы приведенной оценки обязательства по аренде;¶- всех арендных платежей, осуществленных на дату начала действия договора аренды или до нее, за вычетом стимулирующих платежей по аренде.¶При последующей оценке актива в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости

26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	<p>Амортизацией является систематическое в течение срока полезного использования объекта основных средств погашение его амортизируемой величины, которая определяется как первоначальная или переоцененная стоимость основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости.¶Для всех основных средств применяется линейный способ начисления амортизации с</p>
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	<p>Срок полезного использования объектов основных средств общество определяет самостоятельно (на дату ввода в эксплуатацию) на основании классификации основных средств, определяемой в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей. Для актива в форме права</p>

Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов



28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: * объект способен принести Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; * Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем; * имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); * объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); * объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; * объект не имеет материально-вещественной формы; * первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Общество объединяет нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, в однородные
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Все нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на создание (изготовление) и приобретение
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии	Нематериальный актив признается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Все нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на создание (изготовление) и приобретение Не применимо

31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Для всех нематериальных активов с определенным сроком полезного использования применяется линейный способ начисления амортизации. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Амортизация объекта нематериального актива начинается с даты готовности его к эксплуатации включительно. Срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования должны пересматриваться в конце каждого отчетного года. Применение другого способа начисления амортизации нематериального актива, установление нового срока его полезного использования осуществляются начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором принято решение об изменении способа начисления амортизации нематериального актива, срока его полезного использования. Прекращение амортизации по нематериальным активам - на более
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Нет
Раздел VIII.	Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений		Под краткосрочными вознаграждениями работникам принимаются все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после Общество признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение в размере недисконтированной
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	



34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых <del>исключительной финансовой организацией</del>	Нет
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада	Нет
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных <del>финансовыми платежами</del>	В Обществе отсутствуют обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			

Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи

Критерии признания долгосрочных активов, предназначенных для продажи. Актив переводится из состава объектов: \* основных средств; ¶\* нематериальных активов; ¶\* инвестиционного имущества; ¶\* активов, удовлетворяющих критериям признания, определенным для основных средств и нематериальных активов, и учитываемых в качестве средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено. ¶ Возмещение стоимости объекта будет осуществляться путем продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи. ¶ При этом выполняются следующие условия: ¶\* долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; ¶\* Генеральным директором Общества (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом Общества принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; ¶\* Общество ведет поиск покупателя долгосрочного актива исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; ¶\* действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются. ¶ Последующая оценка долгосрочных активов, предназначенных для продажи ¶ Оценка долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется на конец отчетного года. ¶ В течение отчетного года оценка долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется при наличии данных о существенном изменении справедливой стоимости актива (более



37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Общество применяет для учета запасов ФСБУ 5/2019. Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Запасами являются: -сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия; - инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (приспособления, инструменты, оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг. - готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;-
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Оценочные обязательства и условные обязательства некредитного характера выявляются и классифицируются на ежеквартальной основе путем вынесения профессионального суждения. Уровень существенности для условных обязательств некредитного характера принимается в размере более 10 % от прибыли Общества, определенной по итогам предыдущего отчетного года. Аналитический учет ведется по каждому оценочному обязательству или условному

39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>.Признаками договора финансовой аренды, в том числе является следующее: • условиями договора аренды предусмотрено, что право собственности на объект аренды переходит к арендатору в течение срока аренды или в конце срока аренды; • на дату заключения договора аренды имеется обоснованная уверенность в том, что арендатором будет реализована возможность выкупа объекта аренды; • имеется обоснованная уверенность, что арендатор будет вынужден в силу экономических причин приобрести объект аренды путем реализации своего права выкупа; • срок аренды составляет основную часть экономического срока службы объекта аренды; на дату заключения договора аренды приведенная стоимость минимальных арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью объекта аренды; • объект аренды является специализированным, только арендатор может использовать его без проведения значительной реконструкции; • арендатор имеет возможность досрочно расторгнуть договор аренды, и убытки арендодателя в связи с прекращением договора аренды берет на себя арендатор; прибыли и убытки от изменений справедливой остаточной стоимости объекта аренды относятся на счет арендатора (возврат арендных платежей); влияние выбора между арендой и приобретением объекта аренды на экономическое состояние Общества незначительно (выбор приводит к равнозначным для арендатора экономическим последствиям); • арендатор может продлить срок аренды на условиях арендных платежей по ставке значительно ниже рыночной ставки. С ноября 2020 года имеются у Общества Обязательства по финансовой аренде. На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательства по</p>
----	----------------	---	---



39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Общество использует освобождение предусмотренное для договоров краткосрочной аренды, предусмотренного для объектов с низкой стоимостью. Арендные платежи по краткосрочной аренде признаются в составе расходов равномерно в течение
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность, возникающая в валюте РФ, отражается в учете в рублях в сумме фактической задолженности, а возникающая в иностранной валюте — в рублевом эквиваленте по официальному курсу Банка России на дату постановки задолженности на учет (с последующей переоценкой в установленном порядке, за исключением полученных авансов и предоплаты,
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал отражается по первоначальной стоимости. Величина уставного капитала отражается на основании учредительных документов, зарегистрированных в установленном порядке. Записи по счету уставного капитала производятся в случаях увеличения и уменьшения капитала после внесения соответствующих изменений в учредительные документы. Добавочный капитал и резервный фонд не
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Не применимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо

44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности, кроме случаев, когда отложенный налог на прибыль возникает в результате первоначального отражения гудвилла, актива или обязательства по операции, которая не представляет собой объединение компаний и которая на момент осуществления не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток. ¶ Отложенные налоговые активы отражаются лишь в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налоговую базу. ¶ Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	дивиденды признаются как обязательства в том периоде, в котором общим собранием участников было принято решение об их выплате.



Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

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	
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	1 579	-	1 579	22 866	-	22 866
6	Итого	1 579	-	1 579	22 866	-	22 866

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	1 579	22 866
5	Итого	1 579	22 866



Примечание 5. Денежные средства

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2022 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	22 866	-	-	22 866
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	22 866	-	-	22 866
6	Поступление финансовых активов, в том	1 367 282	-	-	1 367 282
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 367 282	-	-	1 367 282
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 388 569)	-	-	(1 388 569)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 388 569)	-	-	(1 388 569)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 579	-	-	1 579
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 579	-	-	1 579

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2021 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	20 400	-	-	20 400
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	20 400	-	-	20 400
6	Поступление финансовых активов, в том	1 342 180	-	-	1 342 180
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 342 180	-	-	1 342 180
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 339 714)	-	-	(1 339 714)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 339 714)	-	-	(1 339 714)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	22 866	-	-	22 866
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	22 866	-	-	22 866

Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:  
долговые инструменты

Долговые инструменты

Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	112 138	115 149
2	Правительства Российской Федерации	112 138	115 149
14	Итого	112 138	115 149



Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты

Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за 2022 г.

Таблица 8.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги							Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
		Правительства Российской Федерации	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	иностранных государств	кредитных организаций банков-нерезидентов	некредитных финансовых организаций	нефинансовых организаций	8			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	115 149	-	-	-	-	-	-	-	115 149	
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	115 149	-	-	-	-	-	-	-	115 149	
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	196 067	-	-	-	-	-	-	-	196 067	
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	196 067	-	-	-	-	-	-	-	196 067	
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(199 078)	-	-	-	-	-	-	-	(199 078)	
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(199 078)	-	-	-	-	-	-	-	(199 078)	
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	112 138	-	-	-	-	-	-	-	112 138	
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	112 138	-	-	-	-	-	-	-	112 138	

Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за 2021 г.

Таблица 8.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги							Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
		Правительства Российской Федерации	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	иностранных государств	кредитных организаций банков-нерезидентов	некредитных финансовых организаций	нефинансовых организаций	8			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	103 813	-	-	-	-	-	-	-	103 813	
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	103 813	-	-	-	-	-	-	-	103 813	
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	227 240	-	-	-	-	-	-	-	227 240	
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	227 240	-	-	-	-	-	-	-	227 240	
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(215 904)	-	-	-	-	-	-	-	(215 904)	
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(215 904)	-	-	-	-	-	-	-	(215 904)	
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	115 149	-	-	-	-	-	-	-	115 149	
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	115 149	-	-	-	-	-	-	-	115 149	

**Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:**  
долговые инструменты

**Выверка изменений резерва переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход**

Таблица 8.4

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на начало отчетного периода	(1 365)	175
2	Увеличение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за уменьшение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости	15 156	5 548
3	Уменьшение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	(13 943)	(7 088)
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	(152)	(1 365)



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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.			на 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	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости. в том числе: Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидиального клирингового обеспечения	111 173	-	111 173	46 343	-	46 343
8	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	66	-	66
11	Итого	111 173	-	111 173	46 444	-	46 444

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2022 г.

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2022 г.																	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14						
1	2																		
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:		46 343																
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		46 343					66				35							46 444
6	Поступление финансовых активов, в том числе:		3 189 694																46 444
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		3 189 694					2 751 312				200 643							6 141 649
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:		(3 124 865)																6 141 649
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		(3 124 865)					(2 751 378)				(200 678)							(6 076 921)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:		111 173																111 173
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		111 173																111 173

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2021 г.

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2021 г.																	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14						
1	2																		
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:		358 049																
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		358 049																358 051
6	Поступление финансовых активов, в том числе:		4 736 477																358 051
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		4 736 477					5 258 113				328 340							10 427 869
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:		(5 048 183)																10 427 869
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		(5 048 183)					(5 258 047)				(328 307)							(10 739 476)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:		46 343																46 444
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		46 343																46 444



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

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2022 г.

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2022 г.													
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
		Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Счета на кипрских банках для исполнения обязательств и обеспечения	Счета на кипрских банках обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного кипрского обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного кипрского обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального кипрского обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в кипрских организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к кипрскому и индивидуального кипрского обеспечения	Средства в кипрских организациях, предназначенные для коллективного (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого	
1	2														
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев														
2	Поступление финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев														
6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев														
7	Прекращение признания финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев														
11														(1)	
12														(1)	

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2021 г.													
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
		Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Счета на кипрских банках для исполнения обязательств и обеспечения	Счета на кипрских банках обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного кипрского обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного кипрского обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального кипрского обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в кипрских организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к кипрскому и индивидуального кипрского обеспечения	Средства в кипрских организациях, предназначенные для коллективного (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого	
1	2														
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев														
2	Поступление финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев														
6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев														
7	Прекращение признания финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев														
11														(1)	
12														(1)	
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым														
37	ожидаются в течение 12 месяцев														

Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.			на 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
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 316	-	1 316	6 903	-	6 903
8	Итого	1 316	-	1 316	6 903	-	6 903



Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

за 2022 г.

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	Итого
		Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	6 903	-	6 903
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	6 903	-	6 903
6	Поступление финансовых активов, в том	-	-	-	-	-	5 635	-	5 635
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	5 635	-	5 635
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(11 221)	-	(11 221)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(11 221)	-	(11 221)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	1 316	-	1 316
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	1 316	-	1 316

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

за 2021 г.

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	Итого
		Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	657	-	657
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	657	-	657
6	Поступление финансовых активов, в том	-	-	-	-	-	6 245	-	6 245
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	6 245	-	6 245
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	6 903	-	6 903
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	6 903	-	6 903





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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

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
6	Прочая дебиторская задолженность	36 312	-	36 312	65 265	-	65 265
7	Итого	36 312	-	36 312	65 265	-	65 265

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

за 2022 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	64 431	64 431
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	64 431	64 431
6	Поступление финансовых активов, в том	6 000	-	379 815	-	951 648	1 337 463
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 000	-	379 815	-	951 648	1 337 463
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(6 000)	-	(379 815)	-	(979 767)	(1 365 583)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(6 000)	-	(379 815)	-	(979 767)	(1 365 583)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	36 312	36 312
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	36 312	36 312

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

за 2021 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	232 161	232 161
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	232 161	232 161
6	Поступление финансовых активов, в том	-	104 943	438 080	-	991 942	1 534 965
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	104 943	438 080	-	991 942	1 534 965
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(104 943)	(438 080)	-	(1 159 671)	(1 702 694)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(104 943)	(438 080)	-	(1 159 671)	(1 702 694)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	64 431	64 431
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	64 431	64 431



Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 01 января 2021 г.	-	2 702	-	2 702
2	Накопленная амортизация	-	(940)	-	(940)
3	Балансовая стоимость на 01 января 2021 г.	-	1 762	-	1 762
4	Поступление	-	207	-	207
8	Амортизационные отчисления	-	(346)	-	(346)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	-	1 623	-	1 623
14	Стоимость (или оценка) на 01 января 2022 г.	-	2 909	-	2 909
15	Накопленная амортизация	-	(1 286)	-	(1 286)
16	Балансовая стоимость на 01 января 2022 г.	-	1 623	-	1 623
17	Поступление	91	202	-	293
21	Амортизационные отчисления	(16)	(379)	-	(395)
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	75	1 446	-	1 521
27	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г.	91	3 111	-	3 202
28	Накопленная амортизация	(16)	(1 665)	-	(1 681)
29	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	75	1 446	-	1 521

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

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Итого	
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	2										
1	Балансовая стоимость на 1 января 2021 г., в том числе:	-	449	-	-	5 797	-	-	-	-	6 245
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	4 020	-	-	7 092	-	-	-	-	11 111
3	накопленная амортизация	-	(3 571)	-	-	(1 295)	-	-	-	-	(4 866)
5	Поступление	-	132	-	-	14 817	-	-	-	-	14 949
10	Амортизация	-	(359)	-	-	(9 866)	-	-	-	-	(10 225)
21	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г., в том числе:	-	222	-	-	10 748	-	-	-	-	10 969
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	4 151	-	-	14 817	-	-	-	-	18 969
23	накопленная амортизация	-	(3 930)	-	-	(4 069)	-	-	-	-	(7 999)
25	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г., в том числе:	-	222	-	-	10 748	-	-	-	-	10 969
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	4 151	-	-	14 817	-	-	-	-	18 969
27	накопленная амортизация	-	(3 930)	-	-	(4 069)	-	-	-	-	(7 999)
29	Поступление	-	637	-	-	(6 991)	-	-	-	-	(6 354)
33	Выбытие	-	-	-	-	(418)	-	-	-	-	(418)
34	Амортизация	-	(270)	-	-	(3 339)	-	-	-	-	(3 609)
45	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г., в том числе:	-	589	-	-	-	-	-	-	-	589
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	4 788	-	-	-	-	-	-	-	4 788
47	накопленная амортизация	-	(4 199)	-	-	-	-	-	-	-	(4 199)

119



## Примечание 20. Прочие активы

Таблица 20.1

## Прочие активы

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.			31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	111	-	111	135	-	135
2	Расчеты с персоналом	-	-	-	-	-	-
3	Расчеты по социальному страхованию	15	-	15	15	-	15
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 591	-	3 591	2 796	-	2 796
6	Запасы	3	-	3	3	-	3
11	Итого	3 719	-	3 719	2 948	-	2 948

## Примечание 20. Прочие активы

## Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов						Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и ювелирные камни	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Балансовая стоимость на 01.01.2021 г., в том числе:	-	3	-	-	-	3	
2	стоимость (или оценка)	-	3	-	-	-	3	
4	Поступление (создание)	-	3 058	-	-	-	3 058	
7	Выбытие	-	(3 058)	-	-	-	(3 058)	
12	Балансовая стоимость на 31.12.2021 г., в том числе:	-	3	-	-	-	3	
13	стоимость (или оценка)	-	3	-	-	-	3	
15	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г., в том числе:	-	3	-	-	-	3	
16	стоимость (или оценка)	-	3	-	-	-	3	
18	Поступление (создание)	-	5 030	-	-	-	5 030	
21	Выбытие	-	(5 030)	-	-	-	(5 030)	
26	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г., в том числе:	-	3	-	-	-	3	
27	стоимость (или оценка)	-	3	-	-	-	3	



Примечание 20. Прочие активы

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов  
за 2022 г.

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на 01.01.2022 г.	-	-	-	-	-	-
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	638	-	-	-	638
3	Списание за счет резерва	-	(638)	-	-	-	(638)
5	Резерв под обесценение на 31.12.2022 г.	-	-	-	-	-	-

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов  
за 2021 г.

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на 01.01.2021 г.	-	-	-	-	-	-
5	Резерв под обесценение на 31.12.2021 г.	-	-	-	-	-	-

**Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:  
кредиты, займы и прочие привлеченные средства**

**Кредиты, займы и прочие привлеченные средства**

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	-	13 087
15	Итого	-	13 087



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

**Кредиторская задолженность**

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
19	Прочая кредиторская задолженность	425	5 140
20	Итого	425	5 140

26.1.1. Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), раскрывается в примечании 52 настоящего

26.1.2. Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью раскрываются в примечании 56 настоящего приложения.

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	-	-
3	Расчеты по социальному страхованию	2 095	3 071
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	19 086	20 006
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	-	833
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	-
11	Итого	21 181	23 911

Приказом № 100-У Управление капиталом  
от 31 декабря 2022 г.

Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. 31.2. В течение 2021 года и 2022 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. 31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, на размер на 31 декабря 2021 года - 46 335 тысяч рублей, а на 31 декабря 2022 года = 44 697 тысяч рублей. 31.4. Величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 202 561 тысяч рублей на 31 декабря 2022 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет на 31.12.2021 года 149 487 тысяч рублей.



Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	16 284	16 496
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	6 454	6 559
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-	9 711	9 691
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	120	245
15	Итого	16 284	16 496

Примечание 35. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оценяемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 35.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от переоценки, переклассифицированные в состав прибыли или убытка при прекращении признания финансовых активов	(1 154)	(1 656)
5	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	(229)	(1 656)
6	Итого	(1 382)	(3 312)

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.		2021 г.
		3	4	4
	<b>Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов</b>			
	<b>Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг</b>			
	<b>Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности,</b>			
	<b>деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности</b>			
	<b>Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария</b>			
	<b>Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности</b>			
	<b>Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности</b>			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	417 566		453 891
48	Итого	417 566		453 891
	<b>Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности</b>			
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	5 000		-
55	Итого	5 000		-
56	<b>Всего</b>	<b>422 566</b>		<b>453 891</b>



Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	319 385	312 049
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	46 022	47 008
5	Прочее	294	121
6	Итого	365 701	359 177

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	729	471
5	Расходы по комиссии за клиринг	116	309
6	Биржевые сборы	50	133
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	2 417	4 184
8	Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	550	802
12	Итого	3 862	5 899

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	-	4
5	По обязательствам по аренде	476	331
7	Итого	476	335



Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.		2021 г.	
		3	4	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	6 898	4 355		
2	Амортизация основных средств	3 609	10 225		
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	395	346		
4	Расходы по аренде	2 629	-		
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	-	90		
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	22 868	24 028		
13	Командировочные расходы	114	1 889		
14	Штрафы, пени	71	11		
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 490	1 977		
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	35	95		
17	Прочие административные расходы	6 801	4 065		
18	Итого	44 911	47 082		

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	-	48
5	Доходы от операций с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	642	-
9	Итого	642	48

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Общество арендует офисные помещения, срок до 1 года
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	По договорам с арендодателем Представительством Компании БАРНДЕЙЛ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД были внесены обеспечительные платежи, которые будут возвращены при по окончании договора
4	Операции продажи с обратной арендой 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 раскрытие по краткосрочным договорам	Не применимо
5		



Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	-	10 748
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	-	13 087

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	2 629	-
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	2 629	-
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	5 258	7 887
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	5 258	7 887
7	Итого отток денежных средств	7 887	7 887

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	638	-
5	Прочие расходы	418	-
6	Итого	1 056	-



Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.		2021 г.	
		3	4	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	6 757	14 517		
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	1 520	(2 149)		
4	Итого, в том числе:	8 277	12 369		
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	619	(385)		
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	7 658	12 754		

Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли, в 2022 году составляет 20 процентов и по накопленному купонному доходу(НКД) 15 процентов (в 2021 году: 20 процентов и НКД - 15процентов).

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.		2021 г.	
		3	4	5	6
1	2				
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	15 739	54 630		
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2022 год: 0 %; 2021 год: 0	3 148	10 926		
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой	4 669	2 160		
4	налогового учета:				
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	113	(1 795)		
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	4 556	3 955		
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(251)	(342)		
11.1	Прочее	92			
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	7 658	12 754		

Примечание 48. Налог на прибыль

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка  
Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Дебиторская задолженность	-	-	-	-
2	Кредиторская задолженность	7 348	(3 111)	-	4 236
3	Основные средства	1 063	(779)	-	284
4	Финансовые вложения в долговые ЦБ кроме векселей	341	(341)	-	-
5	Общая сумма отложенного налогового актива	8 752	(4 232)	-	4 520
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	8 752	(4 232)	-	4 520
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
7	Нематериальные активы	(37)	(15)	-	(52)
8	Основные средства	(3 257)	2 952	-	(304)
9	Финансовые вложения	(49)	49	-	-
10	Финансовые вложения в долговые ЦБ кроме векселей	(44)	3	(278)	(319)
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(3 387)	2 990	(278)	(675)
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	5 364	(1 242)	(278)	3 844
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	5 364	(1 242)	(278)	3 844

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка  
Прекращенная деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Дебиторская задолженность	-	-	-	-
2	Кредиторская задолженность	7 348	(3 111)	-	4 236
3	Основные средства	1 063	(779)	-	284
4	Финансовые вложения в долговые ЦБ кроме векселей	341	(341)	-	-
5	Общая сумма отложенного налогового актива	8 752	(4 232)	-	4 520
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	8 752	(4 232)	-	4 520
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
7	Нематериальные активы	(37)	(15)	-	(52)
8	Основные средства	(3 257)	2 952	-	(304)
9	Финансовые вложения	(49)	49	-	-
10	Финансовые вложения в долговые ЦБ кроме векселей	(44)	3	(278)	(319)
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(3 387)	2 990	(278)	(675)
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	5 364	(1 242)	(278)	3 844
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	5 364	(1 242)	(278)	3 844

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка  
Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4



Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Дебиторская задолженность	-	-	-	-
2	Кредиторская задолженность	3 007	4 340	-	7 348
3	Основные средства	182	881	-	1 063
4	Финансовые вложения в долговые ЦБ кроме векселей	360	(19)	-	341
5	Общая сумма отложенного налогового актива	3 549	5 203	-	8 752
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	3 549	5 203	-	8 752
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
7	Нематериальные активы	(22)	(15)	-	(37)
8	Основные средства	(267)	(2 990)	-	(3 257)
9	Финансовые вложения	-	(49)	-	(49)
10	Финансовые вложения в долговые ЦБ кроме векселей	(44)	(1)	-	(44)
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(333)	(3 054)	-	(3 387)
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	3 216	2 149	-	5 364
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	3 216	2 149	-	5 364

**Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка**  
Прекращенная деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Дебиторская задолженность	-	-	-	-
2	Кредиторская задолженность	3 007	4 340	-	7 348
3	Основные средства	182	881	-	1 063
4	Финансовые вложения в долговые ЦБ кроме векселей	360	(19)	-	341
5	Общая сумма отложенного налогового актива	3 549	5 203	-	8 752
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	3 549	5 203	-	8 752
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
7	Нематериальные активы	(22)	(15)	-	(37)
8	Основные средства	(267)	(2 990)	-	(3 257)
9	Финансовые вложения	-	(49)	-	(49)
10	Финансовые вложения в долговые ЦБ кроме векселей	(44)	(1)	-	(44)
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(333)	(3 054)	-	(3 387)
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	3 216	2 149	-	5 364
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	3 216	2 149	-	5 364

**Примечание 52. Управление рисками**

**Информация о кредитном качестве долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на 31 декабря 2022 г.**

Таблица 52.3

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30	С задержкой платежа от 30 до 90	С задержкой платежа от 90 до 180	С задержкой платежа от 180 до 360	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе: долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	112 138	-	-	-	112 138
2	Правительства Российской Федерации	112 138	-	-	-	112 138
53	Итого	112 138	-	-	-	112 138

**Информация о кредитном качестве долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на 31 декабря 2021 г.**

Таблица 52.3

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30	С задержкой платежа от 30 до 90	С задержкой платежа от 90 до 180	С задержкой платежа от 180 до 360	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе: долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	115 149	-	-	-	115 149
2	Правительства Российской Федерации	115 149	-	-	-	115 149
53	Итого	115 149	-	-	-	115 149



**Примечание 52. Управление рисками**

**Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости:  
средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах  
на 31 декабря 2022 г.**

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30	С задержкой платежа от 30 до 90	С задержкой платежа от 90 до 180	С задержкой платежа от 180 до	С задержкой платежа свыше 360	Итого
	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	111 173	-	-	-	-	111 173
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	111 173	-	-	-	-	111 173
49	Итого	111 173	-	-	-	-	111 173

**Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости:  
средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах  
на 31 декабря 2021 г.**

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30	С задержкой платежа от 30 до 90	С задержкой платежа от 90 до 180	С задержкой платежа от 180 до	С задержкой платежа свыше 360	Итого
	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	46 444	-	-	-	-	46 444
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	46 444	-	-	-	-	46 444
49	Итого	46 444	-	-	-	-	46 444



Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств, на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.5

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30	С задержкой платежа от 30 до 90	С задержкой платежа от 90 до 180	С задержкой платежа от 180 до	С задержкой платежа свыше 360	Итого
	2	3	4	5	6	7	
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:						
1	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 316	-	-	-	-	1 316
7		1 316	-	-	-	-	1 316
33	Итого	1 316	-	-	-	-	1 316

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств, на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.5

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30	С задержкой платежа от 30 до 90	С задержкой платежа от 90 до 180	С задержкой платежа от 180 до	С задержкой платежа свыше 360	Итого
	2	3	4	5	6	7	
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:						
1	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	6 903	-	-	-	6 903
7		-	6 903	-	-	-	6 903
33	Итого	-	6 903	-	-	-	6 903

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30	С задержкой платежа от 30 до 90	С задержкой платежа от 90 до 180	С задержкой платежа от 180 до	С задержкой платежа свыше 360	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:						
1	прочая дебиторская задолженность	35 712	-	600	-	-	36 312
6	Итого	35 712	-	600	-	-	36 312
25		35 712	-	600	-	-	36 312

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30	С задержкой платежа от 30 до 90	С задержкой платежа от 90 до 180	С задержкой платежа от 180 до	С задержкой платежа свыше 360	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:						
1	прочая дебиторская задолженность	65 265	-	-	-	-	65 265
6	Итого	65 265	-	-	-	-	65 265
25		65 265	-	-	-	-	65 265



## Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	1 579	-	-	1 579
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	112 138	-	-	112 138
6	долговые инструменты	112 138	-	-	112 138
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	148 800	-	-	148 800
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	111 173	-	-	111 173
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 316	-	-	1 316
11	дебиторская задолженность	36 312	-	-	36 312
16	Прочие активы	3 719	-	-	3 719
17	Итого активов	266 236	-	-	266 236
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	425	-	-	425
25	кредиторская задолженность	425	-	-	425
27	Прочие обязательства	21 181	-	-	21 181
28	Итого обязательств	21 606	-	-	21 606
29	Чистая балансовая позиция	244 631	-	-	244 631

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации  
на 1 января 2022 г.

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	22 866	-	-	22 866
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	115 149	-	-	115 149
6	долговые инструменты	115 149	-	-	115 149
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	118 612	-	-	118 612
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	46 444	-	-	46 444
10	займы выданные и прочие размещенные средства	6 903	-	-	6 903
11	дебиторская задолженность	65 265	-	-	65 265
16	Прочие активы	2 948	-	-	2 948
17	Итого активов	259 575	-	-	259 575
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	18 226	-	-	18 226
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	13 087	-	-	13 087
25	кредиторская задолженность	5 140	-	-	5 140
27	Прочие обязательства	23 911	-	-	23 911
28	Итого обязательств	42 137	-	-	42 137
29	Чистая балансовая позиция	217 438	-	-	217 438



Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	425	-	-	-	-	-	-	-	425
40	прочая кредиторская задолженность	425	-	-	-	-	-	-	-	425
42	Итого обязательств	425	-	-	-	-	-	-	-	425

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 1 января 2022 г.

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 972	3 287	-	-	-	-	-	-	5 259
20	обязательства по аренде	1 972	3 287	-	-	-	-	-	-	5 259
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	5 140	-	5 140
40	прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	5 140	-	5 140
42	Итого обязательств	1 972	3 287	-	-	-	-	5 140	-	10 398

Примечание 52. Управление рисками

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

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев		От 3 месяцев до 1 года		Свыше 1 года		Итого
		3	4	5	6			
Раздел I. Активы								
1	Денежные средства, в том числе:	1 579	-	-	-	-	-	1 579
2	денежные средства на расчетных счетах	1 579	-	-	-	-	-	1 579
31	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	112 138	-	-	-	112 138
	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	112 138	-	-	-	112 138
32	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	112 138	-	-	-	112 138
33	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	111 173	-	-	-	-	-	111 173
44	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	111 173	-	-	-	-	-	111 173
46	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	1 316	-	-	-	-	1 316
56	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	1 316	-	-	-	-	1 316
62	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	35 712	600	-	-	-	-	36 312
64	амортизированная задолженность, в том числе:	35 712	600	-	-	-	-	36 312
69	прочая дебиторская задолженность	148 463	1 916	112 138	-	-	-	262 518
71	Итого активов							
Раздел II. Обязательства								
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	425	-	-	-	-	-	425
111	прочая кредиторская задолженность	425	-	-	-	-	-	425
113	Итого обязательства	425	-	-	-	-	-	425
114	Итого разрыв ликвидности	148 038	1 916	112 138	-	-	-	262 093

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 1 января 2022 г.

Таблица 52.14



Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев		От 3 месяцев до 1 года		Свыше 1 года		Итого
		3	4	5	6			
Раздел I. Активы								
1	Денежные средства, в том числе:	22 866	-	-	-	22 866		
2	денежные средства на расчетных счетах	22 866	-	-	-	22 866		
18	Долговые инструменты, классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе: долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	2 291	130	112 728		115 149		
19	как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	2 291	130	112 728		115 149		
20	Права участия Российской Федерации	2 291	130	112 728		115 149		
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	46 343	101	-		46 444		
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	46 343	-	-		46 343		
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения расчетов доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	66	-		66		
54	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	35	-		35		
56	требования по возврату выданного обеспечения	-	657	6 245		6 903		
57	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	657	-		657		
62	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	65 265	-	6 245		6 245		
64	прочая дебиторская задолженность	65 265	-	-		65 265		
71	Итого активов	136 765	889	118 973		256 627		
Раздел II. Обязательства								
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	5 140	-	-		5 140		
111	прочая кредиторская задолженность	5 140	-	-		5 140		
113	Итого обязательств	5 140	-	-		5 140		
114	Итого разрыв ликвидности	131 625	889	118 973		251 487		



Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли		Доллары США		Евро		Прочие валюты		Итого
		3	4	5	6	7				
Раздел I. Активы										
1	Денежные средства	1 579	-	-	-	-	-	-	-	1 579
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	112 138	-	-	-	-	-	-	-	112 138
6	долговые инструменты	112 138	-	-	-	-	-	-	-	112 138
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	148 800	-	-	-	-	-	-	-	148 800
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	111 173	-	-	-	-	-	-	-	111 173
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 316	-	-	-	-	-	-	-	1 316
11	дебиторская задолженность	36 312	-	-	-	-	-	-	-	36 312
15.1	Прочие активы	3 719	-	-	-	-	-	-	-	3 719
16	Итого активов	266 236	-	-	-	-	-	-	-	266 236
Раздел II. Обязательства										
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	425	-	-	-	-	-	-	-	425
24	кредиторская задолженность	425	-	-	-	-	-	-	-	425
25.1	Прочие обязательства	21 181	-	-	-	-	-	-	-	21 181
26	Итого обязательств	21 606	-	-	-	-	-	-	-	21 606
27	Чистая балансовая позиция	244 631	-	-	-	-	-	-	-	244 631

Обзор финансовых активов и обязательств  
некредитной финансовой организации в разрезе основных валют  
на 1 января 2022 г.

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли		Доллары США		Евро		Прочие валюты		Итого
		3	4	5	6	7				
Раздел I. Активы										
1	Денежные средства	22 866	-	-	-	-	-	-	-	22 866
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	115 149	-	-	-	-	-	-	-	115 149
6	долговые инструменты	115 149	-	-	-	-	-	-	-	115 149

8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	118 612	-	-	118 612
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	46 444	-	-	46 444
10	займы выданные и прочие размещенные средства	6 903	-	-	6 903
11	дебиторская задолженность	65 265	-	-	65 265
15.1	Прочие активы	2 337	611	-	2 948
16	Итого активов	258 964	611	-	259 575
Раздел II. Обязательства					
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	18 226	-	-	18 226
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	13 087	-	-	13 087
24	кредиторская задолженность	5 140	-	-	5 140
25.1	Прочие обязательства	23 911	-	-	23 911
26	Итого обязательств	42 137	-	-	42 137
27	Чистая балансовая позиция	216 827	611	-	217 438

**Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов**

**Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости,**  
на 31 декабря 2022 г.

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	5	
1	2	3	4	5	6	
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	112 138	-	-	112 138	
2	финансовые активы, в том числе:	112 138	-	-	112 138	
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	112 138	-	-	112 138	
66	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	112 138	-	-	112 138	
67	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	112 138	-	-	112 138	

**Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости,**  
на 1 января 2022 г.

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	5	
1	2	3	4	5	6	
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	115 149	-	-	115 149	
2	финансовые активы, в том числе:	115 149	-	-	115 149	
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	115 149	-	-	115 149	
66	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	115 149	-	-	115 149	
67	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	115 149	-	-	115 149	



**Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов**

**Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2022 г.**

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	112 138	-	-	112 138
2	финансовые активы, в том числе:	112 138	-	-	112 138
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	112 138	-	-	112 138
66	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	112 138	-	-	112 138
67	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	112 138	-	-	112 138

**Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 1 января 2022 г.**

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	115 149	-	-	115 149
2	финансовые активы, в том числе:	115 149	-	-	115 149
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	115 149	-	-	115 149
66	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	115 149	-	-	115 149
67	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	115 149	-	-	115 149

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

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

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	14 225	-	-	14 225

Остатки по операциям со связанными сторонами  
на 1 января 2022 г.

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	14 902	-	-	14 902

811

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

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

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	268 500	-	-	268 500

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

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	277 224	-	-	277 224



Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	268 500	737 224

Общество не устанавливает вознаграждение работникам по окончании их трудовой деятельности, отсутствуют иные долгосрочные вознаграждения, выплата которых осуществляется на основании принятых Обществом планов, предусматривающих условия выплаты таких вознаграждений и источники их финансирования. Показатель за 2022 год отражен с учетом подлежащих к оплате краткосрочного вознаграждения -214 156 309,72 рублей, оплаты услуг ДМС - 1 189 974,70 рублей, страховых взносов - 32 556 231,67 рублей, начисленных на остаток краткосрочного вознаграждения, сумм оценочного обязательства на оплату отпусков -20 597 820,97 рублей. Показатель сопоставимого периода (за 2021 год) включает информацию по подлежащих к выплате краткосрочным вознаграждениям - 224 951 093,20 рублей, оплаты услуг ДМС - 817 218,44 рублей, подлежащих к оплате краткосрочного вознаграждения страховых взносов - 34 196 685,19 рублей, начисленных на остаток краткосрочного вознаграждения, сумм оценочного обязательства на оплату

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	4 квартал 2022 г.	4 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	90 409	126 339

**Примечание 59. События после окончания отчетного периода**  
31 декабря 2022 г.

Продолжающаяся неопределенность на внешне- и внутриэкономических рынках увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией, привели к увеличению экономической неопределенности. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие

Д. А. Степанов//

Генеральный директор \_\_\_\_\_

ООО "УК "Меркури Капитал Групп"

30.03.2023





с

Всего пронумеровано, прошнуровано  
и скреплено печатью

*Иванов Сергей Сергеевич*

Генеральный директор  
АО «Арт-Аудит»

*Иванов Сергей Сергеевич*

Иванов Сергей Иванович

