



# Аудиторская компания **ЮРКОНСУЛ**

группа компаний  
**ЮРКОНСУЛ**

ОГРН 1137746957424 от 16.10.2013 ИНН/КПП 7708799094 /  
770801001

107082, г. Москва, ул. Новая Басманная, д.9/2-4, стр.6

Телефон (499) 267-37-33, 261-37-17 Факс (499) 261-25-77 e-mail: mail@urconsul.ru

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ независимого аудитора**

Участникам Общества с ограниченной ответственностью  
«ФинЭксперт Эссет Менеджмент»

### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ФинЭксперт Эссет Менеджмент» (ОГРН 1197746282810; 108811, г. Москва, Киевское шоссе 22-й км (п. Московский), домовладение 4, строение 1, блок А эт 6 оф 614К) за 2022 год состоящей из: Бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации на 31 декабря 2022 года, Отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2022 год, Отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2022 год, Отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2022 год и примечаний к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «ФинЭксперт Эссет Менеджмент» 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 некредитных финансовых организаций, 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, информацию о которых необходимо сообщить, отсутствуют, так как, по нашему мнению, отсутствуют вопросы, которые требовали нашего значительного внимания.

### **Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, аудируемого лица 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 руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

## **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 сговор, 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 акционерами, выполняющими функции лиц, отвечающих за корпоративное управление 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.

Руководитель задания по аудиту,  
по результатам которого  
составлено аудиторское  
заключение



А.А. Семенов

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью

«Аудиторская компания ЮРКОНСУЛ»

ОГРН 1137746957424,

107078, г. Москва, ул. Новая Басманная, дом 924, стр.6,

член Саморегулируемой организации аудиторов

Ассоциации «Содружество»,

ОРНЗ 11406010601

«28» марта 2023 года



**Отчетность некредитной финансовой организации**

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45952000000	39228185	1197746282810	

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

**Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭксперт Эссет Менеджмент» (ООО «ФинЭксперт Эссет Менеджмент»)**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес **108811, г. Москва, Киевское шоссе 22-й км (п. Московский), длд.4, стр. 1, блок А эт 6 оф 614К**

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	28 026 251,14	29 862 119,08
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		5 700 516,07	3 948 113,48
11	дебиторская задолженность	12	5 700 516,07	3 948 113,48
21	Прочие активы	20	2 148 302,58	2 553 287,26
<b>22</b>	<b>Итого активов</b>		<b>35 875 069,79</b>	<b>36 363 519,82</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, том числе:		936 409,82	1 924 000,00
30	кредиторская задолженность	26	936 409,82	1 924 000,00
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	-	177 802,00
35	Резервы - оценочные обязательства	28	2 853 150,44	2 052 725,92
<b>37</b>	<b>Итого обязательств</b>		<b>3 789 560,26</b>	<b>4 154 527,92</b>
<b>Раздел III. Капитал</b>				
38	Уставный капитал	30	25 870 000,00	25 870 000,00
39	Добавочный капитал	30	14 500 000,00	14 500 000,00
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(8 284 490,47)	(8 161 008,10)
<b>52</b>	<b>Итого капитала</b>		<b>32 085 509,53</b>	<b>32 208 991,90</b>
<b>53</b>	<b>Итого капитала и обязательств</b>		<b>35 875 069,79</b>	<b>36 363 519,82</b>

**Генеральный директор**  
(должность руководителя)  
24 марта 2023 года



**А.П.Моссаковский**  
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45952000000	39228185	1197746282810	

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**  
за 2022 год

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭксперт Эссет Менеджмент» (ООО «ФинЭксперт Эссет Менеджмент»)

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 108811, г. Москва, Киевское шоссе 22-й км (п. Московский), двлд.4, стр. 1, блок А эт 6 оф 614К

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		1 883 308,40	756 390,64
4	процентные доходы	34	1 883 308,40	756 390,64
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	44 964 000,00	26 863 645,15
16	Расходы на персонал	42	(31 084 288,14)	(15 309 369,20)
20	Общие и административные расходы	46	(14 277 866,12)	(11 170 771,11)
22	Прочие доходы	47	76 440,00	
23	Прочие расходы	47	(1 342 103,85)	(354 816,17)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		219 490,29	785 079,32
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(342 972,66)	(177 802,00)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(342 972,66)	(177 802,00)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		(123 482,37)	607 277,32
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(123 482,37)	607 277,32

Генеральный директор  
(должность руководителя)



А.П.Моссаковский  
(инициалы, фамилия)

"24" марта 2023 г.



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 01.01.2021 г.		25 870 000,00	8 500 000,00												(8 768 285,42)	25 601 714,58
2	Остаток на 01.01.2021 г., пересмотренный		25 870 000,00	8 500 000,00												(8 768 285,42)	25 601 714,58
3	Прибыль (убыток) после налогообложения															607 277,32	607 277,32
4	Прочие взносы акционеров (участников)			6 000 000,00													6 000 000,00
5	Остаток на 31.12.2021 г.		25 870 000,00	14 500 000,00												(8 161 008,10)	32 208 991,90
12	Остаток на 01.01.2022 г.		25 870 000,00	14 500 000,00												(8 161 008,10)	32 208 991,90
14. 1	Остаток на 01.01.2022 г., пересмотренный		25 870 000,00	14 500 000,00												(8 161 008,10)	32 208 991,90
15	Прибыль (убыток) после налогообложения															(123 482,37)	(123 482,37)
18	Остаток на 31.12.2022 г., в том числе:		25 870 000,00	14 500 000,00												(8 284 490,47)	32 085 509,53

Генеральный директор  
(должность руководителя)



А.П.Моссаковский  
(инициалы, фамилия)

"24" марта 2023 г.

**Отчетность некредитной финансовой организации**

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45952000000	39228185	1197746282810	

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭксперт Эссет Менеджмент» (ООО «ФинЭксперт Эссет Менеджмент»)  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 108811, г. Москва, Киевское шоссе 22-й км (п. Московский), д/д. 4, стр.1, блок А эт 6 оф 614К

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2022 г.	За 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		44 731 000,00	26 863 645,16
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(11 570 782,64)	
5	Проценты полученные		1 886 979,49	756 390,64
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(31 084 288,14)	(15 309 369,20)



10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(1 662 139,19)	(12 486 498,20)
11•	Уплаченный налог на прибыль		(1 011 826,00)	
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(2 124 811,46)	
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(835 867,94)	(175 831,60)
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-	-
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		-	6 000 000,00
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		55 500 000,00	-
43	Прочие платежи по финансовой деятельности		(56 500 000,00)	-
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(1 000 000,00)	6 000 000,00
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(1 835 867,94)	5 824 168,40
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	-
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	29 862 119,08	24 037 950,68
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	28 026 251,14	29 862 119,08

**Генеральный директор**  
(должность руководителя)  
"24 " марта 2023 г.

**А.П. Моссаковский**  
(инициалы, фамилия)

Примечание 1. 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	21-000-1-01041
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	25.12.2020 г.
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)	Сидоров Александр Владимирович
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	нет

		Федерации	
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	108811, г. Москва, Киевское шоссе 22-й км (п. Московский), домовладение 4, строение 1, блок А эт 6 оф 614К
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	108811, г. Москва, Киевское шоссе 22-й км (п. Московский), домовладение 4, строение 1, блок А эт 6 оф 614К
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	14
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	российский рубль

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

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<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>Управляющая компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. В 2022 году на деятельность организации оказывал существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации. Руководство компании проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-существенного снижения доходов Общества не наблюдается;</li> <li>-существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло.</li> </ul> <p>При оценке обесценения активов, а также при формировании оценочных обязательств, отложенных налоговых активов было учтено в том числе и влияние СВО. С учетом непредсказуемости событий, которые может повлечь за собой СВО Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, срок которого составляет не менее 12-ти месяцев после окончания отчетного периода и пришло к выводу что у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий и/или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (ОСБУ), утвержденными Банком России для НФО, Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и учетной политикой ООО "ФинЭксперт Эссет Менеджмент". Данные, использованные при подготовке отчетности, применяются последовательно в отношении всех периодов. Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена из принципа допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Отчетность представлена в рублях, если не указано иное. Российский рубль - функциональная валюта Общества.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Базы оценки активов и обязательств зависят от классификации на основе подходов, изложенных в учетной политике. Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа оценки по фактическим затратам.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	не производилась
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	не производилась
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	не производилась
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	не производилась



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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
<b>Раздел I. Влияние оценок и допущений</b>			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Налоговое законодательство Российской Федерации допускает различные толкования и подвержено изменениям. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих событий и обстоятельств.
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)	Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением случаев оценки, раскрытых в данных примечаниях.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Бухгалтерский (финансовый) учет операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты"
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	У Общества отсутствуют активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности в обозримом будущем, что предполагает возмещение стоимости активов и погашение обязательств в установленном порядке.

6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля Обществом не производилось.
<b>Раздел II. Изменения в учетной политике</b>			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Изменения в учетную политику Обществом не вносились
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	В отчетном периоде новые стандарты МСФО Обществом не применялись
<b>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</b>			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	К денежным средствам относятся наличные денежные средства и средства на банковских счетах. К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко конвертированы в денежные средства, сроки выплат по которым наступают не более чем через 3 месяца с даты приобретения, и стоимость которых подвержена незначительным колебаниям.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Денежные средства в банках-нерезидентах отсутствуют.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество не имеет финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток
12	МСФО (IFRS)	Порядок признания и последующего учета	Общество не имеет финансовых активов, оцениваемых по справедливой

	7, МСФО (IFRS) 9	финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	стоимости через прочий совокупный доход
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество классифицирует свои финансовые активы как финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	У Общества отсутствуют инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Финансовые вложения классифицируются как «имеющиеся для продажи» в том случае, если есть намерение владеть ими в течение неопределенного времени. Такие финансовые вложения отражаются в составе прочих внеоборотных активов. Если руководство Общества намерено владеть финансовыми вложениями в течение периода менее 12 месяцев после отчетной даты, или финансовые вложения имеют срок погашения менее 12 месяцев, или возникает необходимость продать финансовые вложения для увеличения оборотного капитала, то такие финансовые вложения отражаются в составе прочих оборотных активов. Руководство Общества классифицирует финансовые вложения как оборотные или внеоборотные активы на дату их приобретения и пересматривает их классификацию, основываясь на сроках погашения, на каждую отчетную дату.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	не имеет
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Операции по покупке и продаже финансовых вложений первоначально оцениваются по справедливой стоимости и отражаются на дату платежа, т.е. на дату осуществления поставки актива покупателю. Затраты на приобретение включают в себя операционные издержки. Финансовые вложения "имеющиеся для продажи" в последующем отражаются по справедливой стоимости. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости этих финансовых вложений, отражаются в составе резерва под справедливую стоимость, показанного в составе капитала акционеров за тот период, к которому они относятся. Прибыли и убытки, возникшие при реализации "имеющихся для продажи" финансовых вложений, относятся на финансовый результат в Отчете о прибылях и убытках за отчетный период.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Общество не проводит взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств

Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Хеджирование потоков денежных средств не осуществляется
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Хеджирование справедливой стоимости не осуществляется
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения не осуществляется
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционное имущество отсутствует
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Инвестиционное имущество отсутствует
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Инвестиционное имущество отсутствует

Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Единицей учета основных средств является инвентарный объект который учитывается по исторической стоимости
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Для всех объектов основных средств применяется линейный метод начисления амортизации
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Принятые сроки полезного использования по классам основных средств: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Компьютеры и сетевое оборудование 2-3 года</li> <li>• Недвижимое имущество 30-50 лет</li> <li>• Офисное оборудование и прочие 1-30 лет</li> </ul>
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: а) не имеет материально-вещественной формы; б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана; в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана); д) может быть выделен или отделен (идентифицирован) от других активов.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	НМА принимается к учету по первоначальной стоимости, которая определена на дату его признания. После признания НМА в учете используется модель учета по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	НМА с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют



31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Сроки использования НМА определяется на дату признания нематериального актива исходя из: а) ожидаемого срока использования нематериального актива б) срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Фактической первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной или иной форме или величина кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении актива в запланированных целях.
<b>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений</b>			
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	Обязательства по выплате на заработной платы, страховые взносы в Пенсионный фонд и Фонд социального страхования Российской Федерации, оплачиваемые ежегодные отпуска и оплата за время болезни начисляются в том периоде, в котором работники выполнили свои трудовые функции которые обеспечивают право на их получение.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Пенсионные планы с установленными выплатами отсутствуют
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Обязательства по пенсионному обеспечению отсутствуют
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами отсутствуют
<b>Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств</b>			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, отсутствуют.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Запасы оцениваются при первоначальном признании в сумме фактических затрат на их приобретение.

	(IAS) 37		
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	Общество создает резерв по неиспользованным отпускам
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Финансовая аренда не используется
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Используется освобождение, предусмотренное для краткосрочных договоров аренды.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Порядок признания, последующего учета и прекращения признания кредиторской задолженности отражается в отчетности в соответствии с МСФО (IFRS) 9
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Уставный капитал сформирован оплачен и учитывается номинальной стоимости. Не подлежит дисконтированию и/или переоценке.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Собственные выкупленные акции (доли) отсутствуют
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Резервный капитал не создается
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Общество отражает отложенный налоговый актив или отложенное налоговое обязательство, а также увеличение или уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль и текущие обязательства по налогу на прибыль не позднее последнего дня месяца. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам согласно действующему на отчетную дату законодательству, которые будут применяться в течение всего срока реализации актива или урегулирования обязательств.

Примечание 5. Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.			На 31.12.2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	-	-	-	-	-	-
2	Денежные средства в пути	-	-	-	-	-	-
3	Денежные средства на расчетных счетах	3 026 251,14	-	3 026 251,14	3 862 119,08	-	3 862 119,08
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	-	-	-	-	-	-
5	Прочие денежные средства	25 000 000,00	-	25 000 000,00	26 000 000,00	-	26 000 000,00
6	<b>Итого</b>	<b>28 026 251,14</b>	<b>-</b>	<b>28 026 251,14</b>	<b>29 862 119,08</b>	<b>-</b>	<b>29 862 119,08</b>

5.1.1. По состоянию на 31.12.2022 г. у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в трех кредитных организациях с общей суммой денежных средств, превышающей 1 000 рублей, а также был открыт депозитный счет и размещен депозит на сумму 25 000 000,00 рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 28 026 251,14 рублей или 100% от общей суммы денежных средств.

5.1.2. У некредитной финансовой организации отсутствуют денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. Общество не создавало резерв под ожидаемые убытки по остаткам денежных средств на расчетных счетах по состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г., исходя из суждения о высоком рейтинге банков.

**Компоненты денежных средств и их эквивалентов**

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	3 026 251,14	3 862 119,08
4.1	Прочее	25 000 000,00	26 000 000,00
5	<b>Итого</b>	<b>28 026 251,14</b>	<b>29 862 119,08</b>

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств на 31.12.2022 г.**

Таблица 5.4

Номер строк и	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	29 862 119,08			29 862 119,08
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	29 862 119,08			29 862 119,08
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	363 705 759,35			363 705 759,35
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	363 705 759,35			363 705 759,35

11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(365 541 627,29)			(365 541 627,29)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(365 541 627,29)			(365 541 627,29)
36	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:</b>	<b>28 026 251,14</b>			<b>28 026 251,14</b>
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	28 026 251,14			28 026 251,14

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств на 31.12.2021 г.**

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	24 037 950,68			24 037 950,68
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	24 037 950,68			24 037 950,68
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	308 898 445,40			308 898 445,40
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	308 898 445,40			308 898 445,40
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(303 074 277,00)			(303 074 277,00)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(303 074 277,00)			(303 074 277,00)
36	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного</b>	<b>29 862 119,08</b>			<b>29 862 119,08</b>



	периода, в том числе:				
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	29 862 119,08			29 862 119,08

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

Таблица 10.1

Номер строк и	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.			На 31.12.2021 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:	25 000 000,00		25 000 000,00	26 000 000,00		26 000 000,00
13	<b>Итого</b>	<b>25 000 000,00</b>		<b>25 000 000,00</b>	<b>26 000 000,00</b>		<b>26 000 000,00</b>

10.1.1. По состоянию на 31.12.2022 г. у некредитной финансовой организации были остатки средств (размешенные в депозиты) в одной кредитной организации. Совокупная сумма этих средств составляла 25 000 000,00 рублей (на 31.12.2021 г.: 26 000 000,00 рублей), или 100% от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2021 г.: 100% от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах).

10.1.2. У некредитной финансовой организации отсутствуют средства в кредитных организациях, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г.

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

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.			На 31.12.2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	3 058 000,00		3 058 000,00			
6	Прочая дебиторская задолженность	2 642 516,07		2 642 516,07	3 948 113,48		3 948 113,48
7	<b>Итого</b>	<b>5 700 516,07</b>		<b>5 700 516,07</b>	<b>3 948 113,48</b>		<b>3 948 113,48</b>

На 31.12.2022 года дебиторская задолженность в размере 3 058 000,00 рублей состоит из задолженности клиентов по вознаграждению управляющей компании за управление двумя паевыми инвестиционными фондами. Дебиторская задолженность будет погашена в январе 2023 года.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 31.12.2022 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:					3 948 113,48	3 948 113,48
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев					3 948 113,48	3 948 113,48
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 058 000,00				47 148 250,02	50 206 250,02
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 058 000,00				47 148 250,02	50 206 250,02
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:					(48 453 847,43)	(48 453 847,43)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев					(48 453 847,43)	(48 453 847,43)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	3 058 000,00				2 642 516,07	5 700 516,07
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 058 000,00				2 642 516,07	5 700 516,07

**Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 31.12.2021 г.**

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:</b>					<b>589 864,42</b>	<b>589 864,42</b>
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев					589 864,42	589 864,42
6	Поступление финансовых активов, в том числе:					37 026 335,93	37 026 335,93
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев					37 026 335,93	37 026 335,93
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:					(33 668 086,87)	(33 668 086,87)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев					(33 668 086,87)	(33 668 086,87)
36	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:</b>					<b>3 948 113,48</b>	<b>3 948 113,48</b>
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев					3 948 113,48	3 948 113,48

**Примечание 20. Прочие активы**

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
13	Прочее	2 148 302,58	2 553 287,26
14	Резерв под обесценение		
<b>15</b>	<b>Итого</b>	<b>2 148 302,58</b>	<b>2 553 287,26</b>

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

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
19	Прочая кредиторская задолженность	936 409,82	1 924 000,00
<b>20</b>	<b>Итого</b>	<b>936 409,82</b>	<b>1 924 000,00</b>

Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г.				2 052 725,92	2 052 725,92
2	Создание резервов				2 853 150,44	2 853 150,44
3	Использование резервов				(2 052 225,92)	(2 052 225,92)
7	<b>Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.</b>				<b>2 853 650,44</b>	<b>2 853 650,44</b>

28.1.1. Некредитная финансовая организация создала резерв неиспользованных отпусков в размере 1 180 934,41 рублей. Ожидается, что созданный резерв на 31.12.2022 г. будет полностью использован к концу 2023 года.

Примечание 34. Процентные доходы

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭксперт Эссет Менеджмент» (ООО «ФинЭксперт Эссет Менеджмент»)  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 108811, г. Москва, Киевское шоссе 22-й км (п. Московский), домовладение 4, строение 1, блок А эт 6 оф 614К

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	1 883 308,40	756 390,64
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	1 883 308,40	756 390,64
15	<b>Итого</b>	<b>1 883 308,40</b>	<b>756 390,64</b>

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

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	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, 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	44 964 000,00	26 863 645,16
48	<b>Итого</b>	<b>44 964 000,00</b>	<b>26 863 645,16</b>
<b>Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности</b>			
56	<b>Всего</b>	<b>44 964 000,00</b>	<b>26 863 645,16</b>



**Примечание 42. Расходы на персонал**

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	31 084 288,14	15 309 369,20
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	5 153 459,90	
<b>6</b>	<b>Итого</b>	<b>36 237 748,04</b>	<b>15 309 369 ,20</b>

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2022 г. и 2021 г. включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в и расходы по выплате выходных пособий.

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2021 г. и 2020 г. включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.

## Примечание 46. Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	560 078,71	1 018 811,70
4	Расходы по аренде	2 351 465,66	1 599 145,00
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	366 731,24	549 279,04
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	477 281,19	346 074,02
17	Прочие административные расходы	7 397 613,45	7 657 461,35
18	<b>Итого</b>	<b>11 153 170,25</b>	<b>11 170 771,11</b>

**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	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	342 972,66	177 802,00
4	Итого, в том числе:	342 972,66	177 802,00
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода		
6	<b>расходы (доходы) по налогу на прибыль</b>	<b>342 972,66</b>	<b>177 802,00</b>

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2022 г. составляет 20 процентов (в 2020 г.: 20 процентов).

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	219 490,29	785 079,32
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2022 год: 20%; 2021 год: 20%)	(562 462,95)	(962 881,32)
11.1	Прочее	219 490,29	785 079,32
12	<b>Расходы (доходы) по налогу на прибыль</b>	<b>(342 972,66)</b>	<b>(177 802,00)</b>

**Примечание 52. Управление рисками**

**Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости:  
средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах  
на 31.12.2022 г.**

Таблица 52.4

Номер строк и	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	25 000 000,00					25 000 000,00
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	25 000 000,00					25 000 000,00
<b>49</b>	<b>Итого</b>	<b>25 000 000,00</b>					<b>25 000 000,00</b>

**Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости:  
средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах  
на 31.12.2021 г.**

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	26 000 000,00	-	-	-	-	26 000 000,00
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	26 000 000,00	-	-	-	-	26 000 000,00
49	<b>Итого</b>	26 000 000,00	-	-	-	-	26 000 000,00

**Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости:  
дебиторской задолженности на 31.12.2022 г.**

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	5 700 516,07					5 700 516,07
2	дебиторская задолженность клиентов	3 058 000,00					3 058 000,00
6	прочая дебиторская задолженность	2 642 516,07					2 642 516,07
25	<b>Итого</b>	<b>5 700 516,07</b>					<b>5 700 516,07</b>

**Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости:  
дебиторской задолженности на 31.12.2021 г.**

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	3 948 113,48					3 948 113,48
6	прочая дебиторская задолженность	3 948 113,48					3 948 113,48
25	<b>Итого</b>	<b>3 948 113,48</b>					<b>3 948 113,48</b>

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31.12.2021 г.**

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	3 026 251,14				
2	денежные средства на расчетных счетах	3 026 251,14				
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	25 000 000,00				
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	25 000 000,00				
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:					
39	дебиторская задолженность клиентов	3 058 000,00				
43	прочая дебиторская задолженность	2 642 516,07				



**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31.12.2021г.**

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	3 862 119,08				
2	денежные средства на расчетных счетах	3 862 119,08				
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	26 000 000,00				
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	26 000 000,00				
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:					3 948 113,48
43	прочая дебиторская задолженность					3 948 113,48

**Географический анализ финансовых активов и обязательств  
некредитной финансовой организации на 31.12.2022 г.**

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства	3 026 251,14			3 026 251,14
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	30 700 516,07			30 700 516,07
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	25 000 000,00			25 000 000,00
11	дебиторская задолженность	5 700 516,07			5 700 516,07
16	Прочие активы	2 148 302,58			2 148 302,58
17	<b>Итого активов</b>	<b>35 875 069,79</b>			<b>35 875 069,79</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	936 409,82			936 409,82
25	кредиторская задолженность	936 409,82			936 409,82
27	Прочие обязательства	2 853 150,44			2 853 150,44
28	<b>Итого обязательств</b>	<b>3 789 560,26</b>			<b>3 789 560,26</b>
29	<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>32 085 509,53</b>			<b>32 085 509,53</b>

**Географический анализ финансовых активов и обязательств  
некредитной финансовой организации на 31.12.2021 г.**

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства	3 862 119,08			3 862 119,08
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	29 948 113,48			29 948 113,48
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	26 000 000,00			26 000 000,00
10	займы выданные и прочие размещенные средства				
11	дебиторская задолженность	3 948 113,48			3 948 113,48
16	Прочие активы	2 553 287,26			2 553 287,26
17	<b>Итого активов</b>	<b>36 363 519,82</b>			<b>36 363 519,82</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 924 000,00			1 924 000,00
25	кредиторская задолженность	1 924 000,00			1 924 000,00
27	Прочие обязательства	2 230 527,92			2 230 527,92
28	<b>Итого обязательств</b>	<b>4 154 527,92</b>			<b>4 154 527,92</b>
29	<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>32 208 991,90</b>			<b>32 208 991,90</b>

**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств  
в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе  
ожидаемых сроков погашения на 31.12.2022 г.**

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства, в том числе:	3 026 251,14			3 026 251,14
2	денежные средства на расчетных счетах	3 026 251,14			3 026 251,14
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	25 000 000,00			25 000 000,00
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	25 000 000,00			25 000 000,00
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	5 700 516,07			5 700 516,07
65	дебиторская задолженность клиентов	3 058 000,00			3 058 000,00
69	прочая дебиторская задолженность	2 642 516,07			2 642 516,07
71	<b>Итого активов</b>	<b>33 726 767,21</b>			<b>33 726 767,21</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	936 409,82			936 409,82
111	прочая кредиторская задолженность	936 409,82			936 409,82
113	<b>Итого обязательств</b>	<b>936 409,82</b>			<b>936 409,82</b>
114	<b>Итого разрыв ликвидности</b>	<b>32 790 357,39</b>			<b>32 790 357,39</b>

**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31.12.2021 г.**

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства, в том числе:	3 862 119,08			3 862 119,08
2	денежные средства на расчетных счетах	3 862 119,08			3 862 119,08
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	26 000 000,00			26 000 000,00
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	26 000 000,00			26 000 000,00
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 948 113,48			3 948 113,48
65	дебиторская задолженность клиентов				3 948 113,48
69	прочая дебиторская задолженность	3 948 113,48			3 948 113,48
70	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи				
71	<b>Итого активов</b>	<b>33 810 232,56</b>			<b>33 810 232,56</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 924 000,00			1 924 000,00
111	прочая кредиторская задолженность	1 924 000,00			1 924 000,00
113	<b>Итого обязательств</b>	<b>1 924 000,00</b>			<b>1 924 000,00</b>
114	<b>Итого разрыв ликвидности</b>	<b>31 886 232,56</b>			<b>31 886 232,56</b>

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31.12.2022 г.

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	3 026 251,14				3 026 251,14
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	29 948 113,48				29 948 113,48
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	25 000 000,00				25 000 000,00
11	дебиторская задолженность	5 700 516,07				5 700 516,07
15.1	Прочие активы	2 148 302,58				2 148 302,58
<b>16</b>	<b>Итого активов</b>	<b>35 875 069,79</b>				<b>35 875 069,79</b>
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 924 000,00				1 924 000,00
24	кредиторская задолженность	1 924 000,00				1 924 000,00
25.1	Прочие обязательства					
<b>26</b>	<b>Итого обязательств</b>	<b>1 924 000,00</b>				<b>1 924 000,00</b>
<b>27</b>	<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>34 439 519,82</b>				<b>34 439 519,82</b>

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31.12.2021 г.

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Раздел I. Активы</b>						
1	Денежные средства	3 862 119,08				3 862 119,08
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	29 948 113,48				29 948 113,48
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	26 000 000,00				26 000 000,00
11	дебиторская задолженность	3 948 113,48				3 948 113,48
15.1	Прочие активы	2 553 287,26				2 553 287,26
<b>16</b>	<b>Итого активов</b>	<b>36 363 519,82</b>				<b>36 363 519,82</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 924 000,00				1 924 000,00
25.1	Прочие обязательства	1 924 000,00				1 924 000,00
<b>26</b>	<b>Итого обязательств</b>	<b>1 924 000,00</b>				<b>1 924 000,00</b>
<b>27</b>	<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>34 439 519,82</b>				<b>34 439 519,82</b>



**Примечание 58. Операции со связанными сторонами**

**Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу**

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	31 084 288,14	15 309 369,20

**Примечание 59. События после отчетной даты**

Событий, произошедших после окончания отчетного периода, которые могут оказать существенное влияние на отчетность Общества, не было.

Генеральный директор



A handwritten signature in black ink, consisting of several fluid, overlapping strokes, positioned to the right of the official stamp.

Прошито, пронумеровано на

46 ( *Сорок шесть* ) листах.

ООО «АК ЮРКОНСУЛЪ»

Руководитель задания аудитор *А.А. Семсенов*

