

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам
общества с ограниченной ответственностью
«ФинЭксперт Эссет Менеджмент»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «ФинЭксперт Эссет Менеджмент» (ОГРН 1197746282810), состоящей из 0420002 «Бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации» на 31 декабря 2023 года; 0420003 «Отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации» за 2023 год; приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год; 0420004 «Отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации» за 2023 год; 0420005 «Отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации» за 2023 год; примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «ФинЭксперт Эссет Менеджмент» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской 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 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 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.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на примечание 3 в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, в котором приведена информация о причинах и характере реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода) по статьям отчетности, а также о влиянии реклассификации на статьи бухгалтерского баланса. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Полнота раскрытия информации в Примечаниях в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некордитной финансовой организации

Проверка полноты раскрытия необходимой информации в Примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также на предмет соответствия текстовой и иной информации в Примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Данный вопрос был определен в качестве ключевого для нашего аудита, поскольку информация, подлежащая представлению в Примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее Примечания), составляет значительную часть всей бухгалтерской отчетности и является важной для понимания отчетности, а необходимые текстовые раскрытия информации представляют собой наиболее сложную для формирования часть отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: аналитическую и счетную проверку расшифровок числовых показателей, представленных в Примечаниях; в необходимых случаях пересчет суммы показателей, представленных в расшифровках; рассмотрение всей текстовой информации, представленной в Примечаниях, на предмет ее соответствия.

Мы также оценили достаточность и полноту раскрытия информации, представленной в Примечаниях к бухгалтерской отчетности.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, за годовую бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской 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 отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская

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 отчетности.

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

- 1) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской 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;
- 2) 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;
- 3) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- 4) 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 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;
- 5) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление 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 лицам, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц 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 лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской 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.

Руководитель аудита, по результатам которого составлено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Колесникова Татьяна Васильевна.

Колесникова Татьяна Васильевна, действующая от имени
аудиторской организации на основании
доверенности № 01/23 от 09 января 2023 года (ОРНЗ 21606089490)

Колесникова Татьяна Васильевна, руководитель аудита,
по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21606089490)



Аудиторская организация:
АО «Гориславцев. Аудит»
ОГРН 1037714002743
127018, г. Москва, ул. Сущевский Вал д. 16, стр. 5
член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество»
ОРНЗ 11806059756

«29» марта 2024 года

Отчетность некредитной финансовой организации

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

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ (ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ)**

На "31" декабря 2023 г.

**Общество с ограниченной ответственностью "ФИНЭКСПЕРТ ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" / ООО
"ФИНЭКСПЕРТ ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

108811, Город Москва, вн.тер. г. Поселение Московский, км Киевское Шоссе 22-й (п
Почтовый адрес: Московский), домовладение 4, строение 1, блок А ЭТ 6 ОФ 614К

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

Стр.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	3 026	3 862
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		28 139	28 948
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	25 081	26 123
4	дебиторская задолженность	12	3 058	2 825
5	Нематериальные активы	18	1 558	1 742
6	Основные средства и капитальные вложения в них	19	361	806
7	Требования по текущему налогу на прибыль	48	618	0
8	Отложенные налоговые активы	48	679	0
9	Прочие активы	20	978	1 006
10	Итого активов		35 360	36 364
Раздел II. Обязательства				
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		18	1 924
12	кредиторская задолженность	26	18	1 924
13	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	-	178
14	Прочие обязательства	29	3 257	2 053
15	Итого обязательства		3 274	4 155
Раздел III. Капитал				
16	Уставный капитал	30	25 870	25 870
17	Добавочный капитал	30	14 500	14 500
18	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(8 284)	(8 161)
19	Итого капитала		32 086	32 209
20	Итого капитала и обязательств		35 360	36 364

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи

20.03.2024 г.

(подпись)

Моссаковский А.П.

(инициалы, фамилия)



Основы составления отчетности

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	Элемент учетной политики
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Краткосрочные депозиты в сравнительном периоде были классифицированы как денежные средства. В настоящей отчетности произведена реклассификация депозитов, размещенных на счетах в кредитных организациях ретроспективно, исправлены прочие ошибки, связанные с неверным отражением активов организации по строкам Бухгалтерского баланса. При этом, реклассификация не оказала влияния на финансовый результат и Капитал.
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	<p>В соответствии с Положением Банка России от 28.12.2015 №523-П "Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитными финансовыми организациями" в связи с некорректным отражением остатков на счетах бухгалтерского учета был скорректирован бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2022 года следующим образом: Краткосрочные депозиты в сравнительном периоде были классифицированы как денежные средства. В настоящей отчетности произведена реклассификация депозитов, размещенных на счетах в кредитных организациях ретроспективно, исправлены ошибки, связанные с некорректным отражением активов по строкам Бухгалтерского баланса, при этом данные изменения не привели к искажению финансового результата и нераспределенной прибыли:</p> <p>1. Денежные средства предыдущее значение на 31.12.2021 - 29862 тыс. руб. на 31.12.2021 после реклассификации - 3862 тыс. руб., на 31.12.2022 предыдущее значение - 28 026 тыс. руб., на 31.12.2022 г после реклассификации - 3026 тыс. руб.</p> <p>2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах предыдущее значение на 31.12.2021 - 0 тыс. руб., на 31.12.2021 после реклассификации - 26123 тыс. руб., на 31.12.2022 предыдущее значение - 0 тыс. руб., на 31.12.2022 г с - 25081 тыс. руб.</p> <p>4. Дебиторская задолженность предыдущее значение на 31.12.2021 - 3948 тыс. руб., на 31.12.2021 после реклассификации- 2825 тыс. руб., на 31.12.2022 предыдущее значение - 5701 тыс. руб., на 31.12.2022 г после реклассификации - 3058 тыс. руб.</p> <p>5. Нематериальные активы предыдущее значение на 31.12.2021 - 0 тыс. руб., на 31.12.2021 после реклассификации - 1742 тыс. руб., на 31.12.2022 предыдущее значение - 0 тыс. руб., на 31.12.2022 г после реклассификации - 1558 тыс. руб.</p> <p>6. Основные средства и капитальные вложения в них предыдущее значение на 31.12.2021 - 0 тыс. руб., на 31.12.2021 после реклассификации - 806 тыс. руб., на 31.12.2022 предыдущее значение - 0 тыс. руб., на 31.12.2022 г после реклассификации - 361 тыс. руб.</p> <p>9. Прочие активы предыдущее значение на 31.12.2021 - 2553 тыс. руб., на 31.12.2021 после реклассификации- 1006 тыс. руб., на 31.12.2022 предыдущее значение - 2148 тыс. руб., на 31.12.2022 г после реклассификации - 978 тыс. руб.</p>
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	Реклассификация оказала существенное влияние на структуру активов по статьям бухгалтерского баланса, ретроспективное применение пересчета статей баланса не оказали влияние на чистую прибыль и капитал организации

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 2023 г.

**Общество с ограниченной ответственностью "ФИНЭКСПЕРТ ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" / ООО
"ФИНЭКСПЕРТ ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

108811, Город Москва, вн.тер. г. Поселение Московский, км Киевское Шоссе 22-Й (п
Почтовый адрес: Московский), домовладение 4, строение 1, блок А ЭТ 6 ОФ 614К

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	4 220	3 026
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		40 356	28 139
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	35 156	25 081
4	дебиторская задолженность	12	5 200	3 058
5	Нематериальные активы	18	1 421	1 558
6	Основные средства и капитальные вложения в них	19	-	361
7	Требования по текущему налогу на прибыль	48	-	618
8	Отложенные налоговые активы	48	559	679
9	Прочие активы	20	573	978
10	Итого активов		47 129	35 360
Раздел II. Обязательства				
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		-	18
12	кредиторская задолженность	26	-	18
13	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	919	97
14	Прочие обязательства	29	2 580	3 160
15	Итого обязательства		3 499	3 274
Раздел III. Капитал				
16	Уставный капитал	30	25 870	25 870
17	Добавочный капитал	30	14 500	14 500
18	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		3 260	(8 284)
19	Итого капитала		43 630	32 086
20	Итого капитала и обязательств		47 129	35 360

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи



20.03.2024 г.

(подпись)

Моссаковский А.П.

(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

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

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За Январь - Декабрь 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ФИНЭКСПЕРТ ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" / ООО "ФИНЭКСПЕРТ ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

108811, Город Москва, вн.тер. г. Поселение Московский, км Киевское Шоссе 22-Й (п Московский),
Почтовый адрес: домовладение 4, строение 1, блок А ЭТ 6 Оф 614К

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		2 690	1 224
2	процентные доходы	34	2 350	1 764
3	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	340	(540)
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	84 100	44 964
5	Расходы на персонал	42	(39 476)	(37 345)
6	Прямые операционные расходы	43	(4 168)	(305)
7	Общие и административные расходы	46	(11 683)	(8 826)
8	Прочие доходы	47	0	76
9	Прочие расходы	47	(13 592)	(375)
10	Прибыль (убыток) до налогообложения		17 871	(587)
11	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(6 326)	463
12	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(6 207)	(216)
13	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(120)	679
14	Прибыль (убыток) после налогообложения		11 544	(123)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
15	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		11 544	(123)

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи



(подпись)

Моссаковский А.П.

(инициалы, фамилия)

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

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ФИНЭКСПЕРТ ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" / ООО "ФИНЭКСПЕРТ ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 108811, Город Москва, вн.тер.г. Поселение Московский, км Киевское Шоссе 22-Й (п Московский), домовладение 4, строение 1 блок А ЭТ 6 Оф 614К

Код формы по ОКУД: 0420004
Годовая (квартальная)

Номер строки	Наименование показателя	Применения к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым 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 (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченный фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого	(тыс. руб.)		
																		15	16	17
1	Остаток на 1 января 2022 г.		25 870	14 500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(8 161)	32 209		
2	Остаток на 1 января 2022 г., пересмотренный.		25 870	14 500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(8 161)	32 209		
3	Прибыль (убыток) после налогообложения	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	(123)	(123)		
4	Остаток на 31 декабря 2022 г.		25 870	14 500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(8 284)	32 086		
5	Остаток на 31 декабря 2022 г.		25 870	14 500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(8 284)	32 086		
6	Остаток на 31 декабря 2022 г., пересмотренный.		25 870	14 500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(8 284)	32 086		
7	Прибыль (убыток) после налогообложения	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	11 544	11 544		
8	Остаток на 31 декабря 2023г., в том числе:		25 870	14 500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3 260	43 630		

Генеральный директор

(должность руководителя)

Моссаковский А.П.

(инициалы, фамилия)

Дата подписи 20.03.2024 г.



Отчетность некредитной финансовой организации

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

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

За Январь - Декабрь 2023 г.

**Общество с ограниченной ответственностью "ФИНЭКСПЕРТ ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" / ООО
"ФИНЭКСПЕРТ ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

108811, Город Москва, вн.тер. г. Поселение Московский, км Киевское Шоссе 22-Й (п
Почтовый адрес: Московский), домовладение 4, строение 1, блок А ЭТ 6 ОФ 614К

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Декабрь 2023	За Январь - Декабрь 2022
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		81 958	44 731
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(15 332)	(10 360)
3	Проценты полученные		2 275	1 804
4	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(29 299)	(27 044)
5	Уплаченный налог на прибыль		(5 288)	(1 012)
6	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(23 121)	(9 955)
7	Сальдо денежных потоков от операционной		11 194	(1 836)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
8	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		403 000	317 000
9	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(413 000)	(316 000)
10	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(10 000)	1 000
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
11	Сальдо денежных потоков за отчетный период		1 194	(836)
12	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	3 026	3 862
13	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	4 220	3 026

Генеральный директор
(должность руководителя)

Дата подписи

20.03.2024 г.



Моссаковский А.П.
(инициалы, фамилия)

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности 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	21-000-1-01041
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	25.12.2020
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	НП
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 А.В.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	НП
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	НП
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	НП
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	НП
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	В тысячах российских рублей

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	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.	<p>Управляющая компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. В 2023 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:-существенного снижения доходов Общества не наблюдается;-существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло. 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>

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой) не применялись
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Оценки, которые оказывают или могут оказать в будущем наибольшее влияние на финансовый результат: Статья «Отложенные налоговые активы» - под отложенным налоговым активом понимается сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении: вычитаемых временных разниц, перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. В представленной отчетности на 31.12.2023 г. Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам сформирован в основном от созданных резервов некредитного характера обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам, и оценке обязательств прав аренды, с применением ставки налога на прибыль 20%, использование которых приведет к уменьшению налога на прибыль в будущих отчетных периодах. Сумма отложенного актива по вычитаемым временным разницам на составила 2490 тыс. руб. Отложенный налоговый актив по перенесенным на будущее налоговым убыткам -3862 тыс. руб; ОНО – 1 198 тыс. руб
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, при этом Организация использует подходы МСФО 13 в оценке. Компания использует различные методы определения справедливой стоимости в зависимости от вида финансового инструмента и Исходных данных, которые доступны по нему, на дату проведения оценки. По ценным бумагам, по которым рынок является активным, Компания использует доступные Исходные данные 1 Уровня. При этом предпочтение отдается данным, определенным на основных рынках для оцениваемого финансового инструмента. По ценным бумагам, по которым рынок не является активным, Компания использует доступные Исходные данные 2 и 3 Уровней, при этом предпочтение отдается Исходным данным 2 Уровня. Справедливая стоимость ПФИ может быть определена в условиях активного рынка, если данный финансовый инструмент входит в котировальные листы организаторов торговли, либо допущен к обращению через организатора торговли без прохождения процедуры листинга.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	отчетном периоде операций в валюте не было
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Компания действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. Таким образом, предполагается, что у Компании нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности. В случае, если становится известным план о прекращении деятельности в будущем, такая информация должна будет раскрываться в финансовой отчетности в дальнейшем. Решений Руководства о прекращении или сокращении видов деятельности не принималось
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	НП

Раздел II. Изменения в учетной политике

7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Изменений не было. Показатели отчетности не пересчитывались
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	НП
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	В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях, проценты по НКО и МНО, денежные средства в кассе организации.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	В категорию средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах Депозиты, оцениваемые по амортизированной стоимости, сделки обратного репо с кредитными организациями и банками нерезидентами, прочие
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	По справедливой стоимости через прибыль или убыток учитываются финансовые активы, которые классифицируются при первоначальном признании в Бизнес-модель, которая достигается путем продажи финансовых активов (торговый портфель), а также финансовые активы которые не были классифицированы как когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Для ценных бумаг, обращающихся на организованном российском рынке ценных бумаг и номинированных в валюте РФ, по которым организатором торгов (ПАО «Московская биржа ММВБ - РТС») устанавливается ценовая котировка, надежно определенной справедливой стоимостью признается Рыночная цена 3 цена на день проведения оценки справедливой стоимости, раскрываемая организатором торговли на рынке ценных бумаг. Доли в обществах с ограниченной ответственностью, не подлежащие признанию в качестве инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	По справедливой стоимости через прочий совокупный доход учитываются финансовые активы, классифицированные при первоначальном признании в Бизнес-модель, цель которой достигается путем получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи финансовых активов. Оценочный резерв признается в составе прочего совокупного дохода и не уменьшает балансовую стоимость финансового актива в отчете о финансовом положении

13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости в случае, если при первоначальном признании они классифицированы в Бизнес-модель, цель которой удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков. С учетом кредитного риска, как того требует МСФО (IFRS) 9. Амортизированная стоимость рассчитывается Обществом с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения финансового актива 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 дохода, не является существенной. Существенной признается разница в 20 %. 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.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	В случае, если Общество осуществляет контроль над управлением акционерным обществом или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на деятельность акционерного общества, то акции таких акционерных обществ учитываются в качестве участия в дочерних и ассоциированных акционерных обществах и не подлежат последующей переоценке по справедливой стоимости после первоначального признания. Вложения в дочерние и совместно контролируемые организации определяются в рублях по официальному курсу на дату приобретения. В последующем на каждую отчетную дату создается резерв на обесценение вложений в дочерние предприятия. В случае, если Общество осуществляет контроль над Обществами, находящимися в составе активов фондов, находящихся под управлением Управляющей компании, такие Общества не признаются дочерними, отчетность таких обществ не консолидируется.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Дебиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости, т.е. в сумме, причитающейся к получению (включая сумму налога на добавленную стоимость), которая, как правило, является справедливой стоимостью. Общество применяет упрощенный подход в отношении торговой дебиторской задолженности или активов по договору, связанными со сделками в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 15, которые не содержат значительного компонента финансирования, либо когда Общество применяет упрощение практического характера для договоров со сроком погашения не более одного года в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Упрощенный подход не требует от Общества отслеживать изменения кредитного риска, а вместо этого признавать оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока инструмента на каждую отчетную дату, непосредственно с момента предоставления
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство
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)	НП

20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НП
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НП
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционное имущество первоначально оценивается по первоначальной стоимости. После первоначального признания организация оценивает свое инвестиционное имущество по справедливой стоимости ежегодно. Амортизация по объектам инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, не начисляется. Тестирование на обесценение инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, не производится. Первоначальной стоимостью объекта инвестиционного имущества, приобретенного за плату, признается:— сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта инвестиционного имущества, за исключением налога на добавленную стоимость и иных невозмещаемых налогов. В состав фактических затрат на приобретение инвестиционного имущества входят цена покупки и все прямые затраты. Прямые затраты включают, например, затраты по доведению объекта инвестиционного имущества до состояния готовности к использованию
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	Если часть недвижимости используется Обществом для административных целей, а часть для целей получения дохода от арендных платежей, то Общество учитывает указанные части объекта по отдельности только в случае, если такие части объекта могут быть реализованы независимо друг от друга. Если же части объекта недвижимости нельзя реализовать по отдельности, указанный объект можно считать инвестиционным имуществом только в том случае, если Общество использует в административных целях лишь только незначительную часть объекта. В данном случае объект признается инвестиционным имуществом, если Общество использует в административных целях не более 40% от общей площади. Оценка объема площади, занимаемого Обществом в административных целях, осуществляется на основании профессионального суждения и вышеуказанного критерия существенности. Переводы объектов в категорию или из категории инвестиционной недвижимости производятся тогда и только тогда, когда происходит изменение характера их использования
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	Справедливая стоимость инвестиционного имущества основана на оценке, по первоначальной стоимости с дальнейшей переоценкой по состоянию на конец года произведенной на основе отчета оценщика либо аналогичных объектов, оцененных профессиональным оценщиком
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			

25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Классификация основных средств Организация определяет модель учета Основных средств вразделении по классам основных средств: (1) земля; (2) земля и здания; (3) машины иоборудование; (4) автотранспортные средства; (5) мебель и встраиваемые элементы; (6) офисноеоборудование; Последующая оценка основных средств После признания в качестве актива объектосновных средств, соответствующий классу: (1) земля и (2) земля и здания, подлежит учету попереоцененной стоимости, представляющей собой его справедливую стоимость на датупереоценки за вычетом последующей накопленной амортизации и последующих накопленныхубытков от обесценения. Переоценка производится ежегодно на дату окончания отчетногопериода. Справедливая стоимость оценивается в соответствии с утвержденной методикойопределения справедливой стоимости активов. После переоценки объекта основных средствбалансовая стоимость такого актива корректируется до его переоцененной стоимости
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию. При определении срока полезного использо-вания основных средств Общество применяет Типовую классификацию, принятую в Учетной политике для целей налогообложения, основанную на Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 N 640 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», учитывая планируемые сроки использования основного средства в организации. По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Организации может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный объект
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 приносить Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Организации при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; • организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Организации на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организация имеет контроль над объектом); •объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);
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.Первоначальной стоимостью нематериальногоактива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты вденежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленнаяОбществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий дляиспользования нематериального актива в соответствии с намерениями Общества.Первоначальнаястоимость объектов нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется с учетомследующих особенностей:— в сумме фактических затрат на создание (изготовление) иприобретение объекта нематериального актива, включая налог на добавленную стоимость и иныевозмещаемые налоги.Ко всем нематериальным активам применяется модель учета попервоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков отобесценения (модель учета по фактическим затратам).
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	Организация на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: - существуют признаки устаревания; - простой актива (неиспользования); - планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив

31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Организация применяет линейный метод, начисления амортизации к нематериальным активам с конечным сроком полезного использования. Нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования не подлежит амортизации
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, в пропорции потраченного времени, страховые начисления на заработную плату, амортизацию основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, материально производственные затраты и другие, понесенные Обществом расходы, которые непосредственно связаны с созданием нематериального актива
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	НП
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	НП
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	НП
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Имущество (долгосрочный актив или выбывающая группа) принадлежащее Обществу классифицируется как предназначенное для продажи, если принимается решение Организацией о возмещении его балансовой стоимости в основном за счет продажи в течение ближайших 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования. Общество классифицирует актив (или выбывающую группу) в качестве предназначенного для продажи, при одновременном выполнении следующих условий: - долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; - руководителем 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
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Стоимость запасов списывается в расходы одновременно с передачей в эксплуатацию (использование)

39	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Под резервом - оценочным обязательством понимается обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. При наступлении события, резерв под которое был сформирован в предыдущем отчетном периоде, отражается расход по соответствующей статье ОФР, а начисленный резерв восстанавливается. Такой подход принят организацией в связи с некоторой неопределенностью оцениваемых расходов. Так, например, резерв по судебным искам может содержать в себе несколько компонентов: расходы на оплату юридических и консультационных услуг, другие организационные и управленческие расходы и проч., расходы на уплату неустоек (штрафов, пеней) по прочим (хозяйственным) операциям, а также судебные и арбитражные издержки.
40	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Первоначальная стоимость объекта основных средств, имеющегося у арендатора по договору финансовой аренды, определяется в соответствии с Положением Банка России от 22.03.2018 №635-П и Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 16 "Аренда". По Основным средствам, полученным в аренду - срок амортизации устанавливается исходя из срока аренды. Ставка дисконтирования –процентная ставка, заложенной в договоре аренды, при использовании которой приведенная стоимость арендных платежей и негарантированной остаточной ценности будет равна сумме справедливой стоимости базового актива и всех первоначальных прямых затрат арендодателя. Если арендатор не может без труда определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, то он использует ставку привлечения дополнительных заемных средств (ставку по кредитам нефинансовым организациям на аналогичный срок. Актив в форме права пользования формируется из величины первоначальной оценки обязательства по аренде без включения НДС, предоплаты по арендным платежам на дату начала аренды или до такой даты без включения , за вычетом полученных на дату начала аренды или до такой даты стимулирующих платежей по аренде без включения НДС; любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором без НДС, в том числе неотделимые улучшения, понесенные в момент подготовки объекта к эксплуатации., оценка затрат (без НДС), которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды. Величина первоначальной оценки обязательства по аренде определяется на дату начала аренды по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату по ставке дисконтирования. Платежи, которые включаются в оценку обязательства по договору аренды, состоят из платежей за право пользования базовым активом. - фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению; переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды (платежи, привязанные к индексу потребительских цен, платежи, привязанные к базовой процентной ставке (например, LIBOR), или платежи, которые варьируются в зависимости от изменений рыночных арендных ставок); суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости; цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды. Организация не включает в величину первоначальной оценки обязательств по договору аренда компоненты договора аренды, не являющиеся арендой, если может их отделить от арендной платы. Примеры компонентов договора, не являющиеся арендой: сервисные услуги, коммунальные платежи, услуги охраны и т.п..
41	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	Организация использует освобождения, предусмотренное для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью. А также не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды в случае, если имеются ограничения по использованию объекта аренды. Арендодателем осуществляется контроль, не переданы все риски и выгоды от использования объекта аренды. В таком случае, организация учитывает аренду как операционную.
42	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признаётся как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются.

43	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости долей его участников и определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов. Размер уставного капитала Общества составляет 30 015 тысяч рублей. Доли в уставном капитале Общества оплачены в полном объеме деньгами в порядке, установленном действующим законодательством.
44	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов организации никакие прибыли или убытки не могут быть признаны в составе прибыли или убытка. Такие собственные выкупленные акции могут быть приобретены и удерживаться самой организацией или другими членами консолидированной группы. Выплаченное или полученное возмещение подлежит признанию непосредственно в составе собственного капитала. Проценты, дивиденды, убытки и прибыли, относящиеся к финансовому инструменту или его компоненту, классифицированному как финансовое обязательство, признаются как доходы или расходы в составе прибыли или убытка. Распределяемые держателям долевого инструмента суммы признаются организацией непосредственно в составе собственного капитала. Затраты по сделке, связанные с операцией с собственным капиталом, относятся на уменьшение собственного капитала.
45	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с Уставом, Общество может создавать резервный фонд и иные фонды. Резервный фонд образуется за счет ежегодных отчислений. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества и не может быть использован для иных целей.
46	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Общество на конец каждого отчетного периода формирует ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов с указанием остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для их сравнения с налоговой базой, определения вида временных разниц и сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определяются в бухгалтерском учете Общества и отражаются последним днем месяца, но не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода т.есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
47	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Решение о распределении прибыли принимает Общее собрание участников. Общество вправе раз в год принимать решение о распределении своей чистой прибыли между участниками Общества. Часть чистой прибыли, подлежащей распределению, распределяется пропорционально вкладам в уставный капитал Общества. Дивиденды по итогам работы 2023 года на момент подписания данной финансовой отчетности не утверждены, нераспределенная прибыль отсутствует. По итогам работы 2022 года не распределялись и не выплачивались.

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 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 на расчетных счетах	4 220	-	4 220	3 026	-	3 026
2	Итого	4 220	-	4 220	3 026	-	3 026

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	4 220	3 026
2	Итого	4 220	3 026

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
31 декабря 2023 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:	3 026	0	0	3 026
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 026	0	0	3 026
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	608 560	0	0	608 560
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	608 560	0	0	608 560
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(607 366)	0	0	(607 366)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(607 366)	0	0	(607 366)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	4 220	0	0	4 220
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 220	0	0	4 220

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
31 декабря 2022 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:	3 862	-	-	3 862
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 862	-	-	3 862
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	397 731	-	-	397 731
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	397 731	-	-	397 731
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(398 567)	-	-	(398 567)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(398 567)	-	-	(398 567)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	3 026	-	-	3 026
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 026	-	-	3 026

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам
31 декабря 2023 г.

Таблица 5.5

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	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-

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

Таблица 5.5

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	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 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	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	0	0
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	35 158	2	35 156	25 083	2	25 081
3	субординированные депозиты	0	0	0	0	0	0
4	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	0	0	0	0	0	0
5	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	0	0	0	0	0	0
6	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	0	0	0	0	0	0
7	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	0	0	0	0	0	0
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	0	0	0	0	0	0
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	0	0	0	0	0	0
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	0	0	0	0	0	0
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	0	0	0	0
12	Прочее	0	0	0	0	0	0
13	Итого	35 158	2	35 156	25 083	2	25 081

10.1.1. По состоянию на 31.12.2023 г. у некредитной финансовой организации были остатки средств (размещенные в депозиты) в одной кредитной организации. Совокупная сумма этих средств составляла

35 158 тыс.руб (по состоянию на 31.12.2022 г.25 083 тыс.руб.), или 100% от общей суммы средств в кредитных организациях.

10.1.2. У некредитной финансовой организации отсутствуют средства в кредитных организациях, использование которых ограничено. по состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г.

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

Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	5,19-14,95	19-33	5,26-16,42	19-47

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	0	0	0	0	0	0
2	Дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	0	0
3	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	0	0	0	0	0	0
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	0	0	0	0	0	0
5	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	0	0	0	0	0	0
6	Прочая дебиторская задолженность	5 200	0	5 200	3 059	1	3 058
7	Итого	5 200	0	5 200	3 059	1	3 058

На 31.12.2023 года дебиторская задолженность в размере 5 200 тыс.руб. состоит из задолженности клиентов по вознаграждению управляющей компании за управление одним паевым инвестиционным фондом. Дебиторская задолженность будет погашена в январе 2024 года.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
31 декабря 2023 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:	-	-	-	-	3 059	3 059
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	3 058	3 058
3	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	1	1
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	84 100	84 100
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	84 100	84 100
6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	(81 958)	(81 958)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	(81 958)	(81 958)
8	Списание финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	(1)	(1)
9	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	(1)	(1)
10	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	5 200	5 200
11	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	5 200	5 200

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
31 декабря 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:	-	-	-	-	2 826	2 826
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	2 825	2 825
3	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	1	1
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	44 964	44 964
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	44 964	44 964
6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	(44 731)	(44 731)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	(44 731)	(44 731)
8	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	3 059	3 059
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	3 058	3 058
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	1	1

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности
31 декабря 2023 г.

Таблица 12.3

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	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том	-	-	-	-	1	1
2	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	1	1
3	Списание финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	(1)	(1)
4	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	(1)	(1)

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности
31 декабря 2022 г.

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Расчеты по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том	-	-	-	-	1	1
2	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	1	1
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	1	1
4	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	1	1

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 1 января 2022 г.	2 011	-	-	2 011
2	Накопленная амортизация на начало отчетного	(268)	-	-	(268)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	1 742	-	-	1 742
4	Поступление	397	-	-	397
5	Амортизационные отчисления	(581)	-	-	(581)
6	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	1 558	-	-	1 558
7	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г.	2 408	-	-	2 408
8	Накопленная амортизация на конец сравнительного периода	(850)	-	-	(850)
9	Стоимость (или оценка) на 1 января 2023 г.	2 408	-	-	2 408
10	Накопленная амортизация	(850)	-	-	(850)
11	Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.	1 558	-	-	1 558
12	Поступление	687	-	-	687
13	Амортизационные отчисления	(823)	-	-	(823)
14	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	1 421	-	-	1 421
15	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	1 421	-	-	1 421

Примечание 19. Основные средства

Таблица 19.1 Основные средства и капитальные вложения в них

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:	-	806	-	-	-	-	-	-	-	806
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	1 005	-	-	-	-	-	-	-	1 005
3	накопленная амортизация	-	(199)	-	-	-	-	-	-	-	(199)
4	Амортизация	-	(445)	-	-	-	-	-	-	-	(445)
5	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	-	361	-	-	-	-	-	-	-	361
6	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	1 005	-	-	-	-	-	-	-	1 005
7	накопленная амортизация	-	(644)	-	-	-	-	-	-	-	(644)
8	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	-	361	-	-	-	-	-	-	-	361
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	1 005	-	-	-	-	-	-	-	1 005
10	накопленная амортизация	-	(644)	-	-	-	-	-	-	-	(644)
11	Амортизация	-	(361)	-	-	-	-	-	-	-	(361)
12	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	1 005	-	-	-	-	-	-	-	1 005
13	накопленная амортизация	-	(1 005)	-	-	-	-	-	-	-	(1 005)

Таблица 19.1

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 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	-	-	-	22	-	22
2	Расчеты по социальному страхованию	2	-	2	310	-	310
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	575	198	377	897	538	359
4	Запасы	194	-	194	287	-	287
5	Итого	771	198	573	1 517	538	978

Анализ изменения запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Поступление (создание)	-	-	-	-	721	721
2	Признание в составе расходов	-	-	-	-	(434)	(434)
3	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г., в том числе:	-	-	-	-	287	287
4	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	287	287
5	Балансовая стоимость на 01 января 2023 г., в том числе:	-	-	-	-	287	287
6	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	287	287
7	Поступление (создание)	-	-	-	-	336	336
8	Признание в составе расходов	-	-	-	-	(429)	(429)
9	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	-	-	-	-	194	194
10	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	194	194

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

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 января 2023 г.	-	538	-	-	-	538
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	(340)	-	-	-	(340)
3	Резерв под обесценение на 31 декабря 2023 г.	-	198	-	-	-	198

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

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	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	538	-	-	-	538
2	Резерв под обесценение на 31 декабря 2022 г.	-	538	-	-	-	538

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	4
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	-	5
3	Прочая кредиторская задолженность	-	9
4	Итого	-	18

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Расчеты по социальному страхованию	363	967
2	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	2 217	2 193
3	Итого	2 580	3 160

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	2 350	1 764
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 350	1 764
3	Итого	2 350	1 764

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало отчетного периода	2	-	1	3
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-	-	-	-
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	(1)	(1)
4	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец отчетного периода	2	0	0	2

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало сравнительного отчетного периода	-	-	1	1
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	2	-	-	2
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец сравнительного отчетного периода	2	-	1	3

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	84 100	44 964
2	Итого	84 100	44 964
3	Всего	84 100	44 964

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	34 026	31 700
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	4 824	5 336
3	Расходы по пенсионному плану	0	0
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	0	0
4.1	Расходы по выходным пособиям	0	0
5	Прочее	626	309
6	Итого	39 476	37 345

42.1.1 Расходы по оплате труда за 2022 и 2023 годы включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года и расходы по выплате выходных пособий.

42.1.2 Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2022 и 2023 г. включают установленные законодательством РФ страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	4 168	305
2	Итого	4 168	305

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	2 896	1 927
2	Амортизация основных средств	361	445
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	823	581
4	Расходы по аренде	3 770	2 110
5	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	300	300
6	Расходы на юридические и консультационные услуги	1 133	832
7	Представительские расходы	31	108
8	Штрафы, пени	169	9
9	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	346	253
10	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	25	55
11	Прочие административные расходы	1 830	2 207
12	Итого	11 683	8 826

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Прочие доходы	-	76
2	Итого	-	76

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	13 109	300
2	Прочие расходы	483	75
3	Итого	13 592	375

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	ООО "ФИНЭКСПЕРТ ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" арендует помещение общей площадью 324,00 расположено в части здания многофункционального административно - гостиничного и торгово - складского комплекса (далее – Комплекс) по адресу: г. Москва, Киевское шоссе 22-й км. (п. Московский), домовл. 4, строение 1, Блок А, этаж 6 (Шестой). Управляющая компания классифицирует аренду как операционную, в связи с наличием ограничений использования, отсутствием возможности выкупа, снижения арендной ставки, осуществлением контроля Арендодателем за использованием помещения, сроком действия договора аренды менее года, а также отсутствием уверенности в том, что договор аренды будет заключен на <u>новый срок</u>
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	НП
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Арендатор не имеет права сдавать указанное Помещение в субаренду или иным образом передавать его в пользование третьим лицам, а равно выступать стороной в сделке, результатом которой может явиться возникновение имущественных прав третьих лиц в отношении указанного Помещения. Помещение используется Арендатором только для использования в качестве Офисного помещения. Не производить в Помещении без письменного разрешения Арендодателя прокладок скрытых и открытых проводок и коммуникаций, перепланировок и переоборудования. Арендатор обязан предоставлять уполномоченным лицам Арендодателя доступ в Помещение в целях проверки использования Помещения, т.е. контроль остается на стороне Арендодателя.
4	Операции продажи с обратной арендой	отсутствуют
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	НП
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	НП
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	НП
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	НП
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	НП
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	НП

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	3 770	2 110
2	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	3 770	2 110
3	Итого отток денежных средств	3 770	2 110

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	(6 207)	(216)
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(120)	679
3	Итого, в том числе:	(6 326)	463
4	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(6 326)	463

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) за год в разрезе компонентов (ставка по налогу на прибыль) составляет, в процентах:

На 31 декабря 2023 г.	20,00
На 31 декабря 2022 г.	20,00

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	17 871	(587)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (20__ год: __%; 20__ год: __%)	(3 574)	117
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	(2 752)	346
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	(2 752)	346
5	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(6 326)	463

Текстовое раскрытие. Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль (базовая ставка налоговых отчислений (в процентах))		
--	--	--

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	ОНА от Резервов под обесценение по денежным средствам на расчетных счетах в кредитных организациях	-	-	0	-
2	ОНА от Резервов под обесценение по депозитам в кредитных организациях	-	-	0	-
3	ОНА от обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	443	5	0	439
4	ОНА от резервов под обесценение дебиторской задолженности и расчетов с поставщиками по выданным авансам	40	(68)	0	108
5	ОНА от резервов по расчетам по социальному страхованию и обеспечению	73	(59)	0	132
6	ОНА по НМА	3	3	0	0
7	Общая сумма отложенного налогового актива	559	(120)	0	679
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	559	(120)	0	679
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	559	(120)	0	679
10	Признанный отложенный налоговый актив	559	(120)	0	679

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность (сопоставимый период)

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	ОНА от Резервов под обесценение по денежным средствам на расчетных счетах в кредитных организациях	-	-	0	0
2	ОНА от Резервов под обесценение по депозитам в кредитных организациях	-	-	0	0
3	ОНА от обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	439	439	0	0
4	ОНА от резервов под обесценение дебиторской задолженности и расчетов с поставщиками по выданным авансам	108	108	0	0
5	ОНА от резервов по расчетам по социальному страхованию и обеспечению	132	132	0	0
6	Общая сумма отложенного налогового актива	679	679	0	0
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	679	679	0	0
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
8	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	679	679	0	0
9	Признанный отложенный налоговый актив	679	679	0	0

Сверка совокупных прибылей и убытков по отчетным сегментам

Таблица 51.4

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Прибыль или убыток до налогообложения (в соответствии с отчетом о финансовых результатах)	17 871	(587)

Сверка активов и обязательств по отчетным сегментам

Таблица 51.5

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Итого активов в соответствии с бухгалтерским балансом	47 129	35 360
2	Итого обязательств в соответствии с бухгалтерским балансом	3 499	3 274

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2023 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:	35 156	0	0	0	0	35 156
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	35 156	0	0	0	0	35 156
3	Итого	35 156	0	0	0	0	35 156

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 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:	25 081	0	0	0	0	25 081
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	25 081	0	0	0	0	25 081
3	Итого	25 081	0	0	0	0	25 081

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности на 31 декабря 2023 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:	5 200	0	0	0	0	5 200
2	прочая дебиторская задолженность	5 200	0	0	0	0	5 200
3	Итого	5 200	0	0	0	0	5 200

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 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:	3 058	0	0	0	0	3 058
2	прочая дебиторская задолженность	3 058	0	0	0	0	3 058
3	Итого	3 058	0	0	0	0	3 058

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 декабря 2023 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:	4 194	26	0	0	0
2	денежные средства на расчетных счетах	4 194	26	0	0	0
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	35 156	0	0	0	0
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	35 156	0	0	0	0
5	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	5 200
6	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	5 200

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 декабря 2022 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	0	0	0	0
2	денежные средства на расчетных счетах	3 026	0	0	0	0
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	25 081	0	0	0	0
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	25 081	0	0	0	0
5	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	3 058
6	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	3 058

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации
на 31 декабря 2023 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	4 220	0	0	4 220
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	40 356	0	0	40 356
3	средства в кредитных организациях и банках-	35 156	0	0	35 156
4	дебиторская задолженность	5 200	0	0	5 200
5	Прочие активы	2 554	0	0	2 554
6	Итого активов	47 129	0	0	47 129
Раздел II. Обязательства					
7	Прочие обязательства	3 499	0	0	3 499
8	Итого обязательств	3 499	0	0	3 499
9	Чистая балансовая позиция	43 630	0	0	43 630

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	3 026	0	0	3 026
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	28 139	0	0	28 139
3	средства в кредитных организациях и банках-	25 081	0	0	25 081
4	дебиторская задолженность	3 058	0	0	3 058
5	Прочие активы	419	0	0	419
6	Итого активов	31 585	0	0	31 585
Раздел II. Обязательства					
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	18	0	0	18
8	кредиторская задолженность	18	0	0	18
9	Прочие обязательства	3 257	0	0	3 257
10	Итого обязательств	3 274	0	0	3 274
11	Чистая балансовая позиция	28 310	0	0	28 310

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2023 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
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	4 220	0	0	4 220
2	денежные средства на расчетных счетах	4 220	0	0	4 220
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	35 156	0	0	35 156
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	35 156	0	0	35 156
5	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	5 200	0	0	5 200
6	прочая дебиторская задолженность	5 200	0	0	5 200
7	Итого активов	44 575	0	0	44 575
Раздел II. Обязательства					
8	Итого разрыв ликвидности	44 575	0	0	44 575

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
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	3 026	0	0	3 026
2	денежные средства на расчетных счетах	3 026	0	0	3 026
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	25 081	0	0	25 081
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	25 081	0	0	25 081
5	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 058	0	0	3 058
6	прочая дебиторская задолженность	3 058	0	0	3 058
7	Итого активов	31 165	0	0	31 165
Раздел II. Обязательства					

8	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	18	0	0	18
9	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	4	0	0	4
10	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	5	0	0	5
11	прочая кредиторская задолженность	9	0	0	9
12	Итого обязательств	18	0	0	18
13	Итого разрыв ликвидности	31 148	0	0	31 148

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 31 декабря 2023 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	4 220	0	0	0	4 220
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	40 356	0	0	0	40 356
3	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	35 156	0	0	0	35 156
4	дебиторская задолженность	5 200	0	0	0	5 200
5	Прочие активы	2 554	0	0	0	2 554
6	Итого активов	47 129	0	0	0	47 129
Раздел II. Обязательства						
7	Прочие обязательства	3 499	0	0	0	3 499
8	Итого обязательств	3 499	0	0	0	3 499
9	Чистая балансовая позиция	43 630	0	0	0	43 630

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
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	3 026	0	0	0	3 026
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	28 139	0	0	0	28 139
3	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	25 081	0	0	0	25 081
4	дебиторская задолженность	3 058	0	0	0	3 058
5	Прочие активы	4 195	0	0	0	4 195
6	Итого активов	35 360	0	0	0	35 360
Раздел II. Обязательства						
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	18	0	0	0	18
8	кредиторская задолженность	18	0	0	0	18
9	Прочие обязательства	18	0	0	0	18
10	Итого обязательств	35	0	0	0	35
11	Чистая балансовая позиция	35 325	0	0	0	35 325

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2023 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	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
1	Прочие обязательства	0	0	0	0	0	0	931	931

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2022 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	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
1	Прочие обязательства	0	0	0	0	0	0	963	963

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За Январь-Декабрь 2023г.

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
1	Расходы на персонал	0	0	0	0	10 069	0	0	10 069

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За Январь-Декабрь 2022г.

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
1	Расходы на персонал	0	0	0	0	8 673	0	0	8 673

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	10 069	8 673

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Согласно положениям Устава, Общество вправе ежеквартально, раз в полгода или раз в год принимать решение о распределении своей чистой прибыли между участниками Общества в соответствии с федеральным законом. Решение об определении части прибыли Общества, распределяемой между участниками Общества, принимается Общим собранием участников Общества. На дату подписания отчетности, чистая прибыль не распределялась, промежуточные дивиденды не выплачивались. Существенных событий, после окончания отчетного периода, которые могут оказать влияние на мнение пользователей отчетности не произошло. ООО "ФИНЭКСПЕРТ ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" имеет способность продолжать свою деятельность, с учетом всей имеющейся информации на обозримое будущее, как минимум на срок в двенадцать месяцев после окончания отчетного периода, но не ограничиваясь только им.

Прошито и пронумеровано
65 (шестьдесят пять) листов
АО «Гориславцев. Аудит»
Т.В. Колесникова

