

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
на 30 сентября 2023 г.**

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

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

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

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

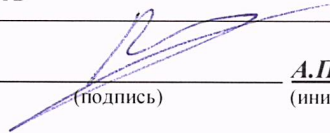
Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30.09.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	33 766 273,04	28 026 251,14
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		5 336 695,33	5 700 516,07
3	дебиторская задолженность	12	5 336 695,33	5 700 516,07
4	Отложенные налоговые активы		38 131,74	
5	Прочие активы	20	1 917 146,71	2 148 302,58
6	Итого активов		41 058 246,82	35 875 069,79
Раздел II. Обязательства				
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			936 409,82
8	кредиторская задолженность	26		936 409,82
9	Резервы - оценочные обязательства	29	362 702,51	2 853 150,44
10	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	2 017 773,00	
11	Итого обязательств		2 380 475,51	3 789 560,26
Раздел III. Капитал				
12	Уставный капитал		25 870 000,00	25 870 000,00
13	Добавочный капитал		14 500 000,00	14 500 000,00
14	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(1 692 228,69)	(8 284 490,47)
15	Итого капитала		38 677 771,31	32 085 509,53
16	Итого капитала и обязательств		41 058 246,82	35 875 069,79



Генеральный директор

(подпись руководителя)

"30" октября 2023 г.


(подпись)

А.П. Моссаковский

(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

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

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 9 месяцев 2023 г.**

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

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

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

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	за 9 месяцев 2023 г.	за 9 месяцев 2022 г
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		1 515 311,61	1 613 860,71
3	процентные доходы		1 515 311,61	1 613 860,71
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы		63 575 000,00	31 140 000,00
5	Расходы на персонал		(29 946 696,86)	(20 463 230,26)
6	Общие и административные расходы		(6 013 113,43)	(7 909 135,40)
7	Прочие доходы		20 307,65	
8	Прочие расходы		(17 817 437,93)	(851 918,79)
9	Прибыль (убыток) до налогообложения		11 333 371,04	3 529 576,26
10	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:		(4 741 109,6)	(821 978,00)
11	доход (расход) по текущему налогу на прибыль		(4 779 241,00)	(821 978,00)
12	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль		38 131,74	
13	Прибыль (убыток) после налогообложения		6 592 261,78	2 707 598,26
Раздел II. Прочий совокупный доход				
14	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		6 592 261,78	2 707 598,26



Генеральный директор

(подпись)

30 октября 2023 г.

А.П. Моссаковский

(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

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

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за январь - сентябрь 2023 г.**

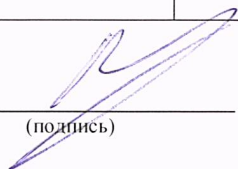
Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭксперт Эссет Менеджмент» (ООО «ФинЭксперт Эссет Менеджмент»)

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

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

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	17	18
1	Остаток на 01.01.2022 г.		25 870 000,00	8 500 000,00	(8 161 008,10)	32 208 991,90
2	Остаток на 01.01.2022 г., пересмотренный		25 870 000,00	8 500 000,00	(8 161 008,10)	32 208 991,90
3	Прибыль (убыток) после налогообложения				2 707 598,26	2 707 598,26
4	Остаток на 30.09.2022 г.		25 870 000,00	14 500 000,00	(5 453 409,84)	34 916 590,16
5	Остаток на 01.01.2023 г.		25 870 000,00	14 500 000,00	(8 284 490,47)	32 085 509,53
6	Прибыль (убыток) после налогообложения				6 592 261,78	6 592 261,78
7	Остаток на 30.09.2023 г., в том числе:		25 870 000,00	14 500 000,00	(1 692 228,69)	38 677 771,31

А.П.Моссаковский
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

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

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 9 месяцев 2023 г.**

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

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

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

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 9 месяцев 2023 г.	За 9 месяцев 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
2	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		61 433 000,00	30 157 000,00
3	Проценты полученные		1 515 311,61	1 613 860,71
4	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(29 946 696,86)	(20 463 230,26)
5	Оплата прочих административных и операционных расходов		(24 759 664,85)	(8 761 054,19)
6	Уплаченный налог на прибыль		(2 501 928,00)	(758 868,00)
7	Прочие денежные потоки от операционной деятельности			(2 165 156,17)
8	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		5 740 021,90	(377 447,91)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
9	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-	-
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
10	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-	-
11	Сальдо денежных потоков за отчетный период		5 740 021,90	(377 447,91)
12	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода		28 026 251,14	29 862 119,08
13	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода		33 766 273,04	29 484 671,17



Генеральный директор
(подпись)
30 октября 2023 г.

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

Приложение 5.1 к Положению Банка России от 3 марта 2016 года N 532-П
 "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой)
 отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов,
 организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев
 инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих
 компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного
 фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"

**Примечание 1. Основная деятельность некредитной
 финансовой организации**

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

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

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

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-01041
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	25.12.2020 г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	нет
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Сидоров Александр Владимирович
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	нет
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	нет
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет

11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	108811, г. Москва, Киевское шоссе 22-й км (п. Московский), домовладение 4, строение 1, блок А эт 6 оф 614К
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	108811, г. Москва, Киевское шоссе 22-й км (п. Московский), домовладение 4, строение 1, блок А эт 6 оф 614К
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	14
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	российский рубль

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

Таблица 2.1

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

Примечание 3. Основы составления отчетности

Таблица 3.1

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
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	Налоговое законодательство Российской Федерации допускает различные толкования и подвержено изменениям. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих событий и обстоятельств.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением случаев оценки, раскрытых в данных примечаниях.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Бухгалтерский (финансовый) учет операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты"
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	У Общества отсутствуют активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности в обозримом будущем, что предполагает возмещение стоимости активов и погашение обязательств в установленном порядке.

6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля Обществом не производилось.
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)	Изменения в учетную политику Обществом не вносились
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обоснования ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	В отчетном периоде новые стандарты МСФО Обществом не применялись
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	К денежным средствам относятся наличные денежные средства и средства на банковских счетах. К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко конвертированы в денежные средства, сроки выплат по которым наступают не более чем через 3 месяца с даты приобретения, и стоимость которых подвержена незначительным колебаниям.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Денежные средства в банках-нерезидентах отсутствуют.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество не имеет финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток
12	МСФО (IFRS)	Порядок признания и последующего учета	Общество не имеет финансовых активов, оцениваемых по справедливой

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

Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования

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

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

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

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

Примечание 5. Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023 г.			На 31.12.2022 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 в кассе	-	-	-	-	-	-
2	Денежные средства в пути	-	-	-	-	-	-
3	Денежные средства на расчетных счетах	33 766 273,04	-	33 766 273,04	3 026 251,14	-	3 026 251,14
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	-	-	-	-	-	-
5	Прочие денежные средства	-	-	-	25 000 000,00	-	25 000 000,00
6	Итого	33 766 273,04	-	33 766 273,04	28 026 251,14	-	28 026 251,14

5.1.1. По состоянию на 30.09.2023 г. у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в трех кредитных организациях с общей суммой денежных средств, превышающей 1 000 рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 33 766 273,04 рублей или 100% от общей суммы денежных средств.

5.1.2. У некредитной финансовой организации отсутствуют денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 30.09.2023 г. и на 31.12.2020 г. Общество не создавало резерв под ожидаемые убытки по остаткам денежных средств на расчетных счетах по состоянию на 30.09.2023 г. и 31.12.2022 г., исходя из суждения о высоком рейтинге банков.

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

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023 г.			На 31.12.2022 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
2	Дебиторская задолженность клиентов	5 200 000,00		5 200 000,00	3 058 000,00		3 058 000,00
6	Прочая дебиторская задолженность	136 695,33		136 695,33	2 642 516,07		2 642 516,07
7	Итого	5 336 695,33		5 336 695,33	5 700 516,07		5 700 516,07

На 30.09.2023 года дебиторская задолженность в размере 5 200 000,00 рублей состоит из задолженности клиентов по вознаграждению управляющей компании за управление паевым инвестиционным фондом. Дебиторская задолженность будет погашена в октябре 2023 года.

Примечание 20. Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
13	Прочее	1 917 146,71	2 148 302,58
14	Резерв под обесценение		
15	Итого	1 917 146,71	2 148 302,58

Примечание 34. Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 г.	За 9 месяцев 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	1 515 311,61	1 613 860,71
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	1 515 311,61	1 613 860,71
15	Итого	1 515 311,61	1 613 860,71

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 г.	За 9 месяцев 2022 г.
1	2	3	4
	Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов		
	Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг		
	Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности		
	Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария		
	Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности		
	Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности		
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	63 575 000,00	31 140 000,00
48	Итого	63 575 000,00	31 140 000,00
	Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности		
56	Всего	63 575 000,00	31 140 000,00

Примечание 42. Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 г.	За 9 месяцев 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	25 805 238,21	17 803 010,33
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	4 141 458,65	2 660 219,93
3	Расходы по пенсионному плану		
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям		
5	Прочее		
6	Итого	29 946 696,86	20 463 230,26

42.1.1. Расходы по оплате труда за 9 месяцев 2023 г. включают в себя расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам за 2022 год; расходы по оплате труда за 9 месяцев 2022 г. не 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 9 месяцев 2023 г. и 9 месяцев 2022 г. включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.