

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

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-01030
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	26.09.2019
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	-
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)	Красавин Сергей Викторович
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	-
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	-
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	-
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	-
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	119270, город Москва, Лужнецкая набережная, дом 2/4, строение 4, этаж антресоль 4, комн.№27
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	119270, город Москва, Лужнецкая набережная, дом 2/4, строение 4, этаж антресоль 4, комн.№27
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	27
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	Управляющая компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. В 2022 году на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать 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 проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества: - волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности; - 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 влияние СВО. С учетом непредсказуемости событий, связанных с СВО. Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не менее двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов».

Примечание 3. Основы составления отчетности
 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	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее -МСФО) и Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее-ОСБУ), утвержденными Банком России для НФО., и учетной политикой ООО «УК «АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент». Данные, использованные при подготовке отчетности, применяются последовательно в отношении всех периодов, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность, была подготовлена из принципа допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность представлена в тысячах рублей, если не указано иное. Функциональной валютой Общества является российский рубль. В случае невозможности применения какого-либо из отраслевых стандартов, утвержденных ЦБ РФ, либо для того чтобы представить наиболее актуальную и достоверную информацию, Общество использует стандарты МСФО касающиеся аналогичных или связанных вопросов. В Бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период номера отдельных примечаний указаны в соответствии с Положением Банка России № 532-П от 03.02.2016 года Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров" При отсутствии показателей (статей) в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, а также в примечаниях к ним, эти показатели (статьи) исключаются из форм бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, а также из примечаний к ним в соответствии с Положением Банка России от 03.02.2016г. №532-П. При этом нумерация строк сохраняется согласно Положению Банка России от 03.02.2016г. №532-П. Данные, указанные по показателям (статьям) в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, а также в примечаниях к ним, представлены в тысячах рублей с использованием правила математического округления без дальнейшего изменения цифр.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Финансовая отчетность подготовлена на основе принципа оценки по фактическим затратам.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Не применимо

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Управляющая компания производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится Управляющей компанией на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночных данных в целях расчета справедливой стоимости требуется профессиональное суждение. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей выгоды по налогу на прибыль.
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)	Допущения и другие источники неопределенности касаются расчетных оценок, требующих от руководства наиболее сложных, субъективных или комплексных суждений. Расчетные оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. Допущения и оценочные значения основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Управляющей компании обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят. Ниже приведены статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие: - займы выданные и прочие размещенные средства; - средства в кредитных организациях; - примечание 48.1 в части оценки налоговых обязательств управляющей компании.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые активы отражаются в отчете о финансовом положении в момент возникновения контрактных отношений по данному финансовому инструменту. Первоначальная оценка финансовых активов осуществляется по справедливой стоимости, включая расходы, которые можно напрямую отнести к приобретению финансового актива. Для определения основного рынка Управляющая компания принимает во внимание всю информацию, которая является обоснованно доступной. После первоначального признания и до прекращения признания финансовые активы оцениваются по амортизированной стоимости либо по справедливой стоимости в зависимости от их классификации. За отчетный период в состав финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости входили средства размещенные в депозит в кредитных организациях. Бухгалтерский учет операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада (депозита) учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Профессиональным суждением производится оценка ожидаемых кредитных убытков и созданию резервов под обесценение. По причине того, что финансовые активы имеют низкий кредитный риск, компания не создает резервы под убытки.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Обязательства в денежной форме в иностранной валюте принимаются к учету в сумме фактически возникших обязательств в рублевом эквиваленте по официальному курсу Банка России на дату постановки обязательств в иностранной валюте на учет с последующей переоценкой в установленном порядке.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Данная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения, что Управляющая Компания будет продолжать хозяйственную деятельность 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	У Общества отсутствуют активы/обязательства, возникшие до 31 декабря 2002 года и требующие пересчета в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 29.
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)	При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество применило все новые и измененные ОСБУ, Международные стандарты финансовой отчетности (далее - МСФО), которые имеют отношение к его деятельности и применяются к отчетным периодам, начинающимся с 01.01.2022 г. Изменений в учетную политику Обществом не вносились.
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обосновано оценкой	По выпущенным, но не вступившим в силу МСФО, а также поправкам к ним руководство Общества не ожидает, что они существенно смогут повлиять на отчетность.
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	Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые могут быть конвертированы в известную сумму денежных средств в течение одного дня и которые подвержены незначительному изменению стоимости. Все краткосрочные размещения в банках показаны в составе средств в других банках. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. В категорию денежных средств и их эквивалентов Обществом классифицируются следующие виды активов: денежные средства на расчетных счетах, открыты в кредитных организациях.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые могут быть конвертированы в известную сумму денежных средств в течение одного дня и которые подвержены незначительному изменению стоимости. Денежные средства и их эквиваленты, размещенные по договору банковского вклада, учитываются по амортизированной стоимости. Под амортизированной стоимостью понимается величина, в которой денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенная или увеличенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента (далее – ЭСП) амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения, а также за вычетом суммы созданного резерва под обесценение. Управляющая компания не применяет метод ЭСП к договорам банковского вклада, имеющим срок погашения «до востребования» и депозитам, классифицированным в составе денежных эквивалентов. Управляющая компания не применяет метод ЭСП к депозитам, срок возврата которых составляет более одного рабочего дня и менее одного года, в том числе включая депозиты, дата возврата которых приходится на другой отчетный год, в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода - составляет менее 5% балансовой стоимости депозита на дату размещения.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	На конец отчетного периода у Общества не формируется категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	На конец отчетного периода у Общества не формируется категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество учитывает по амортизированной стоимости средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займы, прочие размещенные средства, дебиторскую задолженность. Общество должно формировать резерв под обесценение финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, в случае превышения оценки ожидаемых кредитных убытков, которые были включены в расчетные денежные потоки при первоначальном признании не реже одного раза в месяц в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9. Финансовые активы при первоначальном признании признаются по справедливой стоимости. В последующем финансовые активы признаются по амортизированной стоимости с применением метода ЭСП или линейного метода. Финансовые активы тестируются на обесценение. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает вследствие договоров/Дебиторская задолженность, сроком исполнения до 1 (Одного) года, учитывается при первоначальном признании и последующем учете по цене договора, в рамках которого осуществляется признание дебиторской задолженности.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Общество не имеет дочерних, совместно контролируемых или ассоциированных предприятий.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы представляют собой требования Общества, которые не были классифицированы в качестве финансовых активов по справедливой или амортизированной стоимости. К прочим активам Общество относит: уплаченные авансы поставщикам, переплату по налоговым платежам (кроме налога на прибыль) и страховым взносам в государственные фонды, запасы. Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва обесценения. Общество оценивает резервы по обесценению прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Прочие активы, имеющие признаки обесценения резервируются.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	На отчетную дату у Общества отсутствуют финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество классифицирует все обязательства как оцениваемые в последствии по амортизированной стоимости с использованием метода ЭСП, за исключением:- финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток;- обязательств по процентной ставке ниже рыночной. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости представлены: обязательства по аренде.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с соответствующим представлением в отчетности нетто-величины тогда и только тогда, когда организация имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм и намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить финансовое обязательство одновременно. Прибыли и убытки, связанные с изменениями балансовой стоимости финансового обязательства, признаются как доход или расход в составе прибыли или убытка, даже когда они относятся к инструменту, содержащему право на остаточную долю в активах организации в обмен на денежные средства или иной финансовый актив.
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)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	На конец отчетного периода у Общества отсутствует инвестиционное имущество
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	На конец отчетного периода у Общества отсутствует инвестиционное имущество.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	На конец отчетного периода у Общества отсутствует инвестиционное имущество.
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)	Общество учитывает объекты основных средств по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. По состоянию на конец отчетного периода Общество учитывает в категории основные средства - актив в форме права пользования в рамках договора аренды. Обществом установлен стоимостной критерий для первоначального признания основных средств в размере 100 тысяч российских рублей. Активы, отвечающие требованиям для признания в качестве основных средств, стоимостью ниже 100 тысяч российских рублей учитываются в качестве запасов.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Общество применяет линейный метод начисления амортизации для всех объектов основных средств.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Общество устанавливает следующие сроки полезного использования для каждой группы основных средств в момент их признания: • Здания-30 лет • Автотранспортные средства - 5 лет • Оборудование - 3-5 лет • Мебель - 5-7 лет • Вычислительная техника- 2-3 года • Прочее - 3-5 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: - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации; - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (УК имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. УК предусмотрена следующая классификация нематериальных активов: - Программное обеспечение; - Лицензии и франшизы; - Прочие НМА.
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 на дату его признания. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (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	Общество на конец каждого отчетного года оценивает наличие признаков обесценения активов в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». На отчетную дату у Общества отсутствуют активы с неопределенным сроком использования.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Обществом применяется линейный способ начисления амортизации ко всем группам нематериальных активов. Срок полезного использования нематериальных активов определяется на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства НФО) исходя из: 1) срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; 2) ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды. Срок полезного использования пересматривается в конце каждого календарного года.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты на создание нематериальных активов в отчетный период не осуществлялись.
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	Общество признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение в размере недисконтированной величины. Управляющая компания признает обязательства по оплате периодов отсутствия работника на работе в следующем порядке: - при накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого месяца, когда работники оказывают услуги, отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. УК производит ежемесячные начисления обязательств по неиспользованным сотрудникам отпускам. - При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Общество не реализует пенсионные планы с установленными выплатами.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	У Общества отсутствуют обязательства по пенсионному обеспечению.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	У Общества отсутствуют вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	По состоянию на 31 декабря 2022 г. и за период, оканчивающийся указанной датой, у Общества отсутствуют долгосрочные активы, предназначенные для продажи.

37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Запасы признаются на дату перехода к Обществу экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. В большинстве случаев переход рисков и выгод происходит одновременно с получением УК права собственности на запасы или с их фактическим получением (на дату подписания товарной накладной или иного документа, предусмотренного договором). Запасы оцениваются при первоначальном признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость (кроме случаев, когда НДС не является возмещаемым налогом) и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством). К фактическим затратам на приобретение МПЗ относятся: • суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу); • суммы, уплачиваемые организациями за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ; • таможенные платежи; • невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ; • вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ; • затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию; • затраты УК на доставку запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования; • иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ. Не включаются в фактические затраты на приобретение запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы. Активы, отвечающие требованиям для признания в качестве основных средств, но стоимостью ниже 100 тысяч российских рублей, учитываются в качестве запасов. Общество проверяет запасы на обесценение не реже одного раза в год (перед составлением годовой отчетности).
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резерв - оценочное обязательство - обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий: • у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Общества (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что они исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); • представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. Под вероятным Обществом понимается вероятность 50% и более; • возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. При соблюдении условий признания, УК признает в бухгалтерском учете и отчетности оценочное обязательство в отношении: • Прочие резервы-оценочные обязательства некредитного характера; • Оценочные обязательства по налоговым претензиям; • Оценочные обязательства по судебным искам. В случае если какой-либо критерий признания оценочного обязательства не выполняется, данное обязательство считается условным.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	При первоначальном признании договора аренды, соответствующему критериям признания согласно МСФО (IFRS) 16, НФО признает актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды по приведенной стоимости арендных платежей за весь срок аренды с учетом соответствующей ставки привлечения заемных средств, размещенной на сайте Банка России в разделе "Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (в целом по Российской Федерации)". Составляется график арендных платежей для определения дисконтированной стоимости будущих платежей по аренде, которая в итоге сформирует стоимость актива и обязательства по аренде. После первоначального признания Общество оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с учетом переоценок. Объекты, арендуемые по договору аренды в форме права пользования, амортизируются линейным способом. В случае возврата (изъятия) объекта аренды до истечения срока договора финансовой аренды его стоимость списывается с баланса как выбытие имущества с использованием отдельного лицевого счета на счете 61209 «Выбытие (реализация) имущества». По состоянию на конец отчетного периода у Общества на счетах бухгалтерского учета отражен актив в форме права пользования арендованным имуществом: - <u>Договор аренды нежилого помещения под офис.</u>
39.1	<u>МСФО (IFRS) 16</u>	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	Не используется
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Порядок признания и последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 9.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал был сформирован и оплачен за счет вкладов участников в российских рублях. Не дисконтируется и не подлежит переоценке.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	У Общества отсутствуют собственные выкупленные доли.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал не создается.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности, кроме случаев, когда отложенный налог на прибыль возникает в результате первоначального отражения гудвила, актива или обязательства по операции, которая не представляет собой объединение компаний, и которая на момент осуществления не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток. Отложенные налоговые активы отражаются лишь в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налоговую базу. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, вступившего или фактически вступившего в силу на отчетную дату. Общество отражает отложенный налоговый актив или отложенное налоговое обязательство, а также увеличение/уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль и текущие обязательства по налогу на прибыль не позднее последнего дня месяца.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды учитываются на счете 60347 «Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям». Если организация объявляет дивиденды держателям долевых инструментов (в соответствии с МСФО (IAS) 32 "Финансовые инструменты: представление") после отчетного периода, организация не должна признавать эти дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода. Если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода, так как никакого обязательства не существовало на указанную дату. Такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности".

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Таблица 5.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022		На 31.12.2021	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	12 836	12 836	11 332	11 332
5	Прочие денежные средства	307	307	7,5	7,5
6	Итого	13 143	13 143	11 339	11 339

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Общества были остатки денежных средств в четырех кредитных организациях с общей суммой денежных средств 13 143 тыс. руб. в т.ч:

в АО "АЛЬФА-БАНК" - 13 081 тыс. руб. или 99,53 %, в АО "ТИНЬКОФФ БАНК" - 39,2 тыс.руб. или 0,3 %

в ПАО СБЕРБАНК - 22,5 тыс. руб. или 0,17%, в ПАО АКБ "МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК" - 0,3 тыс.руб. или 0,002 %

(по состоянию на 31 декабря 2021 года остатки на расчетных счетах составляли 11 339 тыс. руб. в т.ч:

в АО "АЛЬФА-БАНК" - 11 200 тыс. руб. или 99 %, в ПАО СБЕРБАНК - 138,65 тыс. руб. или 1%)

Общество не создавало резерв под ожидаемые кредитные убытки по остаткам денежных средств на расчетных счетах по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, исходя из суждения о высоком рейтинге банков.

Таблица 5.2

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
1	Денежные средства	13 143	11 339
5	Итого	13 143	11 339

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

На 31.12.2022

Таблица 5.4
(тыс. руб.)

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:	11 332	0	8	11 339
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	11 332	0	8	11 339
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	680 620	0	415	681 035
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	680 620	0	415	681 035
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(679 116)	0	(116)	(679 231)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(679 116)	0	(116)	(679 231)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	12 836	0	307	13 143
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	12 836	0	307	13 143

На 31.12.2021

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:	12 240	0	10	12 250
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	12 240	0	10	12 250
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(908)	0	(3)	(911)
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(908)	0	(3)	(911)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	11 332	0	8	11 339
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	11 332	0	8	11 339

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022		На 31.12.2021	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	65 334	65 334	30 058	30 058
13	Итого	65 334	65 334	30 058	30 058

По состоянию на 31 декабря 2022 год Обществом размещены денежные средства в сумме 65 000 тыс. руб. в депозит АО "АЛЬФА-БАНК" (на 31 декабря 2021 года: размещены денежные средства в сумме 30 000 тыс. руб. в депозит в АО "АЛЬФА-БАНК" . Начисленные проценты по депозиту по состоянию на 31.12.2022 г. составили 333,9 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: составляли 57,7 тыс. руб). АО "АЛЬФА-БАНК" имеет высокий рейтинг, поэтому Общество не создавало резерв на обесценение. Полная балансовая стоимость депозита на 31 декабря 2022 года составила 65 334 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: составляла 30 058 тыс. руб).

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах

На 31.12.2022

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	30 058	30 058
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	30 058	30 058
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	576 302	576 302
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	576 302	576 302
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(541 026)	(541 026)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(541 026)	(541 026)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	65 334	65 334
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	65 334	65 334

На 31.12.2021

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	50 116	50 116
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	50 116	50 116
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(20 059)	(20 059)
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(20 059)	(20 059)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	30 058	30 058
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	30 058	30 058

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022		На 31.12.2021	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	Мин.6,7%/Макс.17,5%	21-37 дней	7,80%	28

Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022		На 31.12.2021	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	3 784	3 784	2 715	2 715
6	Прочая дебиторская задолженность	208	208	32	32
7	Итого	3 993	3 993	2 747	2 747

На 31.12.2022 года дебиторская задолженность клиентов в размере 3 784 тыс. руб. представлена задолженностью клиентов по вознаграждению управляющей компании за управление семью паевыми инвестиционными фондами, полученное в рамках лицензии на управление инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Задолженность будет погашена в Январе 2023г.

Резерв по дебиторской задолженности не создавался.

На 31.12.2021 года дебиторская задолженность клиентов в размере 2 715 тыс. руб. включает в себя вознаграждение управляющей компании за управление четырьмя паевыми инвестиционными фондами, полученное в рамках лицензии на управление инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Резерв по дебиторской задолженности не создавался.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

На 31.12.2022

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 715	32 000	2 747
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	2 715	32	2 747
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	136 424	7 036	143 460
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	136 424	7 036	143 460
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(135 355)	(6 860)	(142 215)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(135 355)	(6 860)	(142 215)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	3 784	208	3 993
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	3 784	208	3 993

На 31.12.2021

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 622	69	1 691
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	1 622	69	1 691
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 093	0	1 093
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	1 093	0	1 093
16	Списание финансовых активов, в том числе:	0	(37)	(37)
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	(37)	(37)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2 715	32	2 747
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	2 715	32	2 747

Нематериальные активы

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Итого
1	2	3	4	6
1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2021	4 055	608	4 664
2	Накопленная амортизация на 01.01.2021	(2 033)	(123)	(2 156)
3	Балансовая стоимость на 01.01.2021	2 022	485	2 507
4	Поступление	399	0	399
8	Амортизационные отчисления	(2 163)	(216)	(2 379)
13	Балансовая стоимость на 31.12.2021	258	269	527
14	Стоимость (или оценка) на 31.12.2021	4 454	608	5 063
15	Накопленная амортизация	(4 196)	(339)	(4 536)
15.1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2022	4 454	608	5 063
15.2	Накопленная амортизация	(4 196)	(339)	(4 536)
16	Балансовая стоимость на 01.01.2022	258	269	527
17	Поступление	0	53	53
21	Амортизационные отчисления	(200)	(223)	(423)
26	Балансовая стоимость на 31.12.2022	58	99	158
27	Стоимость (или оценка) на 31.12.2022	399	626	1 025
28	Накопленная амортизация на 31.12.2022	(341)	(527)	(867)
29	Балансовая стоимость на 31.12.2022	58	99	158

1. Общество на 31.12.2022 года и на 31.12.2021 года не имеет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

По состоянию на 31.12.2022г. в организации имелись полностью самортизированные объекты нематериальных активов (НМА). В рамках процедуры ежегодной инвентаризации активов было выявлено, что организация не планирует дальнейшего получения экономических выгод от использования данных НМА.

Принято решение:

- Пересмотр срока полезного использования НМА, по которым не планируется дальнейшее получение экономических выгод – не производить.
- Списать НМА, по которым не планируется дальнейшее получение экономических выгод - с балансового учета по состоянию на 31.12.2022г.

2. По состоянию на 31.12.2022 признаки обесценения НМА отсутствуют.

3. По состоянию на 31.12.2021 признаки обесценения НМА отсутствуют.

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Земля, здания и сооружения	
1	2	4	7	12
1	Балансовая стоимость на 01.01.2021 года, в том числе:	118	0	118
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	147	0	147
3	накопленная амортизация	(29)	0	(29)
5	Поступления	215	12 082	12 297
10	Амортизация	(96)	(548)	(645)
21	Балансовая стоимость на 31.12.2021 года, в том числе:	237	11 534	11 771
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	362	12 082	12 444
23	накопленная амортизация	(125)	(548)	(673)
25	Балансовая стоимость на 01.01.2022 года, в том числе:	237	11 534	11 771
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	362	12 082	12 444
27	накопленная амортизация	(125)	(548)	(673)
29	Поступления	0	11 848	11 848
33	Выбытие	0	(12 082)	(12 082)
34	Амортизация	(121)	(5 419)	(5 540)
44	Прочее	0	2 344	2 344
45	Балансовая стоимость на 31.12.2022 года, в том числе:	117	8 224	8 341
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	362	11 848	12 210
47	накопленная амортизация	(245)	(3 624)	(3 869)

По состоянию на 31.12.2022 года признаки обесценения основных средств отсутствуют.

Накопленные убытки от обесценения отсутствуют.

1. В разделе "Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам" отражена информация об активе в форме права пользования по договору аренды нежилого помещения (офис).

По строке 33 "Выбытие" отражено прекращение договора аренды 1, в связи с его досрочным расторжением в сумме 10 714 тыс.руб. в т.ч. - 8 824 тыс.руб., согласно полученному уведомлению о расторжении договора аренды от 04.05.2022 (переоценка обязательств) - 1 890 тыс.руб., выбытие актива на дату расторжения договора 05.06.2022

2. По строке 44 "Прочее" отражено списание накопленной амортизации, начисленной на базовый актив, в связи с прекращением договора 1 аренды, в размере 2 097 тыс.руб.

Финансовый результат по прекращению признания договора аренды составил 207 тыс.руб.

2. На 30.06.2022 произведена модификация договора 2 аренды на сумму 10 479 тыс.руб. в связи с увеличением стоимости арендных платежей.

На 31.12.2022 накопленная амортизация по этому объекту составила 3 624 тыс. руб., балансовая стоимость 8 224 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 года признаки обесценения основных средств отсутствуют.

Накопленные убытки от обесценения отсутствуют.

В разделе "Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам" отражена информация об активе в форме права пользования по договору аренды нежилого помещения (офис). На

31.12.2021 накопленная амортизация по этому объекту составила 548 тыс. руб., балансовая стоимость - 11 534 тыс. руб.

Прочие активы

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022		На 31.12.2021	
		Полная балансовая стоимость	балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
2	Расчеты с персоналом	0	0	5	5
3	Расчеты по социальному страхованию	0	0	60	60
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	371	371	1 845	1 845
6	Запасы	3	3	3	3
11	Итого	374	374	1 913	1 913

Анализ изменений запасов

(тыс. руб.)

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	Балансовая стоимость на 01.01.2021г., в том числе:	0	3	0	0	0	3
2	стоимость (или оценка)	0	3	0	0	0	3
4	Поступление (создание)	0	640	119	0	0	759
8	Признание в составе расходов	0	(640)	(119)	0	0	(759)
12	Балансовая стоимость на 31.12.2021г., в том числе:	0	3	0	0	0	3
13	стоимость (или оценка)	0	3	0	0	0	3
15	Балансовая стоимость на 01.01.2022г., в том числе:	0	3	0	0	0	3
16	стоимость (или оценка)	0	3	0	0	0	3
18	Поступление (создание)	0	449	253	0	0	702
22	Признание в составе расходов	0	(449)	(253)	0	0	(702)
26	Балансовая стоимость на 31.12.2022г., в том числе:	0	3	0	0	0	3
27	стоимость (или оценка)	0	3	0	0	0	3

Таблица 24.1

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	8 519	10 936
15	Итого	8 519	10 936

Информация по Обязательствам по аренде отражена в примечании 47.1 аренда

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022		На 31.12.2021	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	12,15%	517 дней	8,80%	36 мес

Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 280	1 342
19	Прочая кредиторская задолженность	15	605
20	Итого	1 295	1 948

У Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года кредиторская задолженность составила 1 295 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года составляла 1 948 тыс. руб.). Кредиторская задолженность включает в себя расчеты с поставщиками и подрядчиками за выполненные работы (оказанные услуги) в декабре 2022 года и в декабре 2021 года. Срок погашения обязательств составляет до 30 дней от отчетной даты.

Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства

Общество на 31.12.22 и на 31.12.21 не создавало резервы по неопределенным налоговым обязательствам и по судебным искам, а также не выдавала финансовые гарантии.

Прочие обязательства

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	3 802	2 450
3	Расчеты по социальному страхованию	1 311	1 157
10	Итого	5 113	3 607

Капитал

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
1	Уставный капитал	40 000	40 000
4	Итого	40 000	40 000

1. Номинальный зарегистрированный и оплаченный уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2022 года составляет 40 000 тыс.руб.

В отчетном периоде распределение накопленной прибыли по решению участника Общества не производилось.

В течении 2022 года и в 2021 году участником общества не осуществлялись дополнительные взносы в добавочный капитал.

2. Номинальный зарегистрированный и оплаченный уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2021 года составляет 40 000 тыс.руб.

Примечание 31. Управление капиталом

1. Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

2. В течение 2022 года и 2021 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации на 31.12.2022 года, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 28 296 тысяч рублей. (на 31.12.2021 - не менее 28 794 тыс.руб)

4. На 31.12.2022 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 71 440 тысяч рублей (на 31.12.2021 года: 35 785 тысячи рублей).

5. В течение 2021 года единственный участник Общества внес в вклад в имущество Общества в размере 160 000 тыс.руб., который был учтен в качестве добавочного капитала.

6. В течение 2021 года по решению единственного участника Общества добавочный капитал в размере 160 000 тыс.руб. был направлен на погашение убытков, возникших в результате проведенной проверки государственными органами.

При проверке, выявлено увеличение площади объектов входящих в состав имущества фондов под управлением Общества:

- Рентный закрытый паевый инвестиционный фонд «Эверест Коммерческая недвижимость. Аренда»
- Комбинированный закрытый паевый инвестиционный фонд «Инициатива».

Реконструкция объектов проведена в периоды 2004-2006 (ЭКНА), 2006 -2008 (Инициатива). В указанные периоды, объекты не входили в состав имущества фондов под управлением Общества.

Процентные доходы

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	4 532	3 049
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 906	2 570
8	прочее	626	479
15	Итого	4 532	3 049

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	136 326	137 856
48	Итого	136 326	137 856
56	Всего	136 326	137 856

Расходы на персонал

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	54 504	55 214
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	8 889	9 050
5	Прочее	41	88
6	Итого	63 433	64 352

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2022 год включают, в том числе, расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 0 тысяч рублей (за 12 месяцев 2021 года: 0 тыс.руб).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2022 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 8 889 тысяч рублей (за 2021 год: 9 050 тысяч рублей).

42.1.3. По строке Прочее за 2022 год включены суммы расходов на обучение персонала в размере 40,6 тысяч рублей (за 2021 год: 87,7 тысяч рублей)

Прямые операционные расходы

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	6 833	209 930
12	Итого	6 833	209 930

1. В составе расходов доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов за 12 месяцев 2022 году учтены:

- затраты по претензии ДГИ в размере 4 491 тыс. руб. за период с 14.12.2009 по 04.08.2022 (основание - неосновательное обогащение ввиду пользования ЗУ под стр.3 без оплаты арендной платы) за ООО "УК "АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент" Д.У. Комбинированным ЗПИФ "ОМЕГА-3"
- оплата по соглашению о передаче платы за сервитут размере 550,6 тыс.руб., по ранее осуществленной сделке с к/а за ООО "УК "АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент" Д.У. Комбинированным ЗПИФ "Агропромышленный"

2. В составе расходов доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов в 2021 году учтены затраты на уплату штрафов в размере 209 060 тыс.руб., возникших в результате проведенной проверки государственными органами. В ходе проверки, выявлено увеличение площади объектов входящих в состав имущества фондов под управлением Общества. (- Рентный закрытый паевый инвестиционный фонд «Эверест Коммерческая недвижимость. Аренда» - Комбинированный закрытый паевый инвестиционный фонд «Инициатива».)

Процентные расходы

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	952	119
7	Итого	952	119

Общие и административные расходы

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
2	Амортизация основных средств	5 294	645
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	423	2 379
4	Расходы по аренде	0	9 040
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	16 807	16 276
8	Расходы на рекламу и маркетинг	61	0
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	243	324
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 319	254
17	Прочие административные расходы	2 466	10 018
18	Итого	26 612	38 936

По состоянию на 31 декабря 2022 года общие и административные расходы составили 26 612 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 38 936 тыс. руб.).

По строке 2 "Амортизация основных средств" за 2022 год кроме амортизации по основным средствам отражается амортизация по активу в форме права пользования по договору аренды (офис) в размере 5 294 тыс.руб. (за 2021 г 644,6 тыс.руб)

Кроме того, в 2022 году существенно увеличились расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов и составили 1 319 тыс.руб, (за 2021 год сумма расходов по этой статье составляла 254,3 тыс.руб.) Это связано с санкционным давлением на основные обслуживающие банки (АО «Альфа Банк», ПАО Сбербанк) и необходимостью открытия счетов (в т.ч. счетов Д.У.) в АО "ТИНЬКОФФ БАНК" для проведения расчетов с дружественными партнерами- нерезидентами. В силу того, что настройки банковской системы АО "ТИНЬКОФФ БАНК" предусматривают списание комиссий за операции по всем открытым счетам с одного единственного (основного счета), основным счетом был выбран счет ООО «УК «АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент», с которого и списываются комиссии за ФАВК по операциям всех открытых счетов Д.У.

Таблица 47.1

Прочие доходы

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
8	Прочие доходы	208	24
9	Итого	208	24

По Строчке 8 "Прочие доходы" за 9 месяцев 2022 года отражен Финансовый результат по прекращению признания договора аренды 1, с датой расторжения 05.06.2022г.

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Аренда офисных помещений. На отчетную дату Обществом заключен договор аренды, который Общество классифицирует как долгосрочный и признает актив в форме права пользования по арендуемым помещениям (офис). Срок аренды, используемый для расчета актива и обязательства по аренде, составляет 36 месяцев
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Отсутствуют
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Общество не передает арендуемые помещения (офис) в субаренду.
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	Отсутствуют
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Отсутствуют
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Отсутствуют
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	В связи с повышением ежемесячного арендного платежа, начиная с 06.06.2022 г., УК пересмотрена стоимость актива и обязательства (без пересмотра срока аренды) по договору 1 аренды. В связи с расторжением договора 2 аренды, отражено выбытие актива в форме права пользования, с применением метода переоценки обязательств на дату получения уведомления о расторжении - 04.05.2022 и полного выбытия актива на дату расторжения договора - 05.06.2022
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	УК признает актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды по приведенной стоимости арендных платежей за весь срок аренды с учетом соответствующей ставки привлечения заемных средств, размещенной на сайте Банка России в разделе "Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (в целом по Российской Федерации)".
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	УК допускает, что сможет воспользоваться опционом на продление договора аренды не менее 2-х раз по истечении срока аренды, предусмотренного договором.

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

Таблица 47.1.2

(тыс. руб.)

Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
		На 31.12.2022	На 31.12.2021
2	3	4	5
Основные средства и капитальные вложения в них	19	8 224	11 534
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	(8 519)	(10 936)

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

Таблица 47.1.3

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	952	9 159
2	проценты уплаченные	952	119
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	0	9 040
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	4 188	1 032
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	4 188	1 032
7	Итого отток денежных средств	5 140	10 192

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

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	10 351	9 037
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(477)	(283)
4	Итого, в том числе:	9 873	8 754
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	9 873	8 754

Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли, в 2022 году составляет 20%

в 2021 году: 20%

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

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	43 234	(172 409)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2022 год: 20%; 2021 год: 20%)	8 647	(34 482)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	1 227	43 236
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	1 227	43 236
11.1	Прочее	0	0
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	9 873	8 754

Различия между законодательством в области бухгалтерского учета и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных и постоянных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и в целях расчета налога на прибыль.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

На 31.12.2022

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Сумма (текущий период)	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Сумма (предыдущий период)
1	2	3	4	5	6
	Продолжающаяся деятельность				
	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка				
	Воздействие временных разниц по долгосрочной аренде	179	164	0	15
	Воздействие временных разниц по резерву по отпускам работников	883	313	0	570
	Общая сумма отложенного налогового актива	1 062	477	0	585
	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 062	477	0	585
	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
	Воздействие временных разниц по долгосрочной аренде	179	164	0	15
	Воздействие временных разниц по резерву по отпускам работников	883	313	0	570
	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 062	477	0	585
	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 062	477	0	585

На 31.12.2021

Номер строки	Наименование показателя	Сумма (текущий период)	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Сумма (предыдущий период)
1	2	3	4	5	6
	Продолжающаяся деятельность				
	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка				
	Воздействие временных разниц по долгосрочной аренде	15	15	0	0
	Воздействие временных разниц по резерву по отпускам работников	570	268	0	302
	Общая сумма отложенного налогового актива	585	283	0	302
	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	585	283	0	302
	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
	Воздействие временных разниц по долгосрочной аренде	15	15	0	0
	Воздействие временных разниц по резерву по отпускам работников	570	268	0	302
	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	585	283	0	302
	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	585	283	0	302

52. Управление рисками

Цели и политика управления рисками

Функция управления рисками Общества направлена на управление следующими финансовыми рисками: кредитный, риск ликвидности, рыночный (риск изменения процентной ставки, прочий ценовой риск, валютный риск). Главной задачей управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Подходы Общества к управлению перечисленными рисками приведены ниже.

Кредитный риск

Финансовые риски всегда связаны с наличием финансовых инструментов у Компании, таких как депозиты и дебиторская задолженность. Управление кредитным риском осуществляется также посредством анализа способности существующих и потенциальных заемщиков погасить процентные платежи и основную сумму задолженности. Компания старается минимизировать свой кредитный риск.

Компания размещает денежные средства в финансовых организациях, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта. Компания разрабатывает процедуры для того, чтобы реализовывать услуги надежным клиентам с хорошей кредитной историей.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года у Компании отсутствуют просроченные или обесцененные активы.

Риск ликвидности

Риск ликвидности возникает, когда активы и обязательства не сбалансированы по суммам и срокам. Такое положение потенциально увеличивает доходность, но может также увеличить риск потерь. Общество минимизирует такие потери, поддерживая достаточный объем ликвидных средств и других высоколиквидных оборотных активов и имея достаточное количество источников кредитования. Исходя из накопленного опыта работы, можно с достаточной долей точности прогнозировать необходимый уровень денежных средств для выполнения текущих обязательств.

Руководство Общества контролирует риск ликвидности путем анализа дебиторской и кредиторской задолженности по срокам погашения, анализа обязательств по аренде, кредитов и займов, а также путем разработки стратегии функционирования на каждый финансовый период, основанной на движении денежных потоков. Планирование денежных потоков осуществляется ежегодно и подлежит ежемесечному анализу. Кроме того, руководство Общества на ежедневной основе контролирует выручку и анализирует структуру расходов, осуществляет контроль над выполнением плановых показателей для своевременного погашения обязательств. Общество также располагает источниками для финансирования текущих расходов.

Финансовые обязательства Общества в разрезе сроков, оставшихся до погашения на основе договорных недисконтированных денежных потоков, на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. ограничены периодом, равным 36 месяцев и представлены в Примечании 52.13

Распределение финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения, на 31.12.2022 г. демонстрирует благоприятное финансовое состояние Общества с позиции ликвидности как в краткосрочной, так и в долгосрочной перспективе и представлено в примечании 52.14

Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовым инструментам будет колебаться вследствие изменений в рыночных параметрах, таких, как процентные ставки, валютные курсы и цены долевых инструментов.

а) Риск процентной ставки

Риском процентной ставки является риск, связанный с изменением ценности финансовых инструментов в результате изменений значения рыночной процентной ставки. Финансовые инструменты, выданные по плавающим ставкам, подвергают финансовое положение и потоки денежных средств Общества риску процентной ставки. Финансовые инструменты, выданные по фиксированным ставкам, подвергают справедливую стоимость риску процентной ставки. Руководство Общества следит за колебанием процентных ставок и действует соответственно. Все имеющиеся у Общества процентные активы размещены под фиксированную процентную ставку. Данные о процентных ставках по имеющимся активам приведены в Примечании 10.4.

(b) Прочий ценовой риск (риск рыночных цен)

Ценовой риск представляет собой риск того, что справедливая стоимость связанных с финансовым инструментом потоков денежных средств будет изменяться в результате изменений рыночных цен (помимо тех, которые вызваны риском процентной ставки или валютным риском), независимо от того, вызваны ли эти изменения факторами, специфичными для отдельной ценной бумаги или ее эмитента, влияющими на все финансовые инструменты, обращающиеся на рынке. Данному риску подвержены Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Указанных финансовых активов у Общества в отчетном периоде и предыдущих отчетных периодах не имелось.

(c) Валютный риск

Валютным риском является риск, связанный с влиянием изменений валютных курсов на изменение ценности финансовых инструментов. Валютный риск возникает, когда будущие операции и признанные активы и обязательства выражены в валюте, отличной от функциональной валюты Общества.

В связи с отсутствием операций и договоров в иностранной валюте, валютный риск у Общества отсутствует. Общество не имеет текущих счетов, открытых в банковских организациях в иностранной валюте.

Прочие риски □

(a) Операционный риск

Операционный риск - это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Компания не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Компания может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

(b) Репутационный риск

Репутационный риск – риск, возникающий в результате негативного восприятия Общества со стороны клиентов, контрагентов, акционеров, рыночных аналитиков, надзорных органов, что может негативно отразиться на способности Общества поддерживать существующие и устанавливать новые деловые отношения и/или увеличивать количество привлеченных Обществом клиентов (закрытых паевых инвестиционных фондов).

(c) Правовой риск

Риск изменения правовой системы, применения договорных санкций или санкций регулирующих органов, существенного финансового убытка или потери деловой репутации Общества в результате несоблюдения законодательства или неэффективной организации правовой работы, нарушения нормативных актов, инструкций, правил, стандартов саморегулирующих организаций или кодексов поведения, касающихся работы на финансовом рынке, оценивается обществом как средний. Общество принимает все необходимые меры для ведения деятельности Общества в соответствии изменяющимися требованиями законодательства, подзаконных нормативных актов и практике

В случае наступления описанных выше событий Общество планирует провести их анализ и принять соответствующее решение в каждом конкретном случае для принятия мер, способствующих уменьшению влияния указанных факторов.

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

Таблица 52.4

на 31.12.2022 года.

На 31.12.2022

(тыс. руб.)

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:	-	65 334	-	-	-	65 334
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	65 334	-	-	-	65 334
49	Итого	-	65 334	-	-	-	65 334

На 31.12.2021

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:	30 058	-	-	-	-	30 058
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	30 058	-	-	-	-	30 058
49	Итого	30 058	-	-	-	-	30 058

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

Таблица 52.6

На 31.12.2022

(тыс. руб.)

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:	3 993	-	-	-	-	3 993
2	дебиторская задолженность клиентов	3 784	-	-	-	-	3 784
6	прочая дебиторская задолженность	208	-	-	-	-	208
25	Итого	3 993	-	-	-	-	3 993

На 31.12.2021

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:	2 747	-	-	-	-	2 747
2	дебиторская задолженность клиентов	2 715	-	-	-	-	2 715
6	прочая дебиторская задолженность	32	-	-	-	-	32
25	Итого	2 747	-	-	-	-	2 747

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам на 31.12.2022 года.

На 31.12.2022

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	//1//Рейтинг А	//2//Рейтинг В	//3//Рейтинг С	//4//Рейтинг D	//5//Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	13 143	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	12 836	-	-	-	-
4	прочие денежные средства	307	-	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	65 334	-	-	-	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	65 334	-	-	-	-

На 31.12.2021

Номер строки	Наименование показателя	//1//Рейтинг А	//2//Рейтинг В	//3//Рейтинг С	//4//Рейтинг D	//5//Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	11 339	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	11 332	-	-	-	-
4	прочие денежные средства	8	-	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	30 058	-	-	-	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	30 058	-	-	-	-

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными на 31.12.2022 года.

На 31.12.2022

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	//1//Рейтинг А	//2//Рейтинг В	//3//Рейтин г С	//4//Рейтин г D	//5//Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	3 993
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	3 784
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	208

На 31.12.2021

Номер строки	Наименование показателя	//1//Рейтинг А	//2//Рейтинг В	//3//Рейтин г С	//4//Рейтин г D	//5//Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	2 747
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	2 715
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	32

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации

на 31.12.2022 года.

На 31.12.2022

(тыс. руб.)

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	13 143	-	-	13 143
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	69 327	-	-	69 327
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	65 334	-	-	65 334
11	дебиторская задолженность	3 993	-	-	3 993
16	Прочие активы	374	-	-	374
17	Итого активов	82 844	-	-	82 844
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	9 814	-	-	9 814
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	8 519	-	-	8 519
25	кредиторская задолженность	1 295	-	-	1 295
27	Прочие обязательства	5 113	-	-	5 113
28	Итого обязательств	14 927	-	-	14 927
29	Чистая балансовая позиция	67 917	-	-	67 917

На 31.12.2021

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	11 339	-	-	11 339
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	32 805	-	-	32 805
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	30 058	-	-	30 058
11	дебиторская задолженность	2 747	-	-	2 747
16	Прочие активы	1 913	-	-	1 913
17	Итого активов	46 058	-	-	46 058
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	12 883	-	-	12 883
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	10 936	-	-	10 936
25	кредиторская задолженность	1 948	-	-	1 948
27	Прочие обязательства	3 607	-	-	3 607
28	Итого обязательств	16 490	-	-	16 490
29	Чистая балансовая позиция	29 568	-	-	29 568

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков) на 31.12.2022 года.

На 31.12.2022

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 544	2 168	9 212	-	-	-	-	-	12 924
20	обязательства по аренде	1 544	2 168	9 212	-	-	-	-	-	12 924
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 295	-	-	-	-	-	-	-	1 295
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 280	-	-	-	-	-	-	-	1 280
40	прочая кредиторская задолженность	15	-	-	-	-	-	-	-	15
42	Итого обязательств	2 839	2 168	9 212	-	-	-	-	-	14 219

На 31.12.2021

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 159	3 476	7 576	-	-	-	-	-	12 211
20	обязательства по аренде	1 159	3 476	7 576	-	-	-	-	-	12 211
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 948	-	-	-	-	-	-	-	1 948
29	кредиторская задолженность по информационно-	1 342	-	-	-	-	-	-	-	1 342
40	прочая кредиторская задолженность	605	-	-	-	-	-	-	-	605
42	Итого обязательств	3 107	3 476	7 576	-	-	-	-	-	14 159

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

На 31.12.2022

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	13 143	-	-	13 143
2	денежные средства на расчетных счетах	13 143	-	-	13 143
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	65 334	-	-	65 334
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	65 334	-	-	65 334
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 993	-	-	3 993
65	дебиторская задолженность клиентов	3 784	-	-	3 784
69	прочая дебиторская задолженность	208	-	-	208
71	Итого активов	82 470	-	-	82 470
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 646	4 777	2 096	8 519
91	обязательства по аренде	1 646	4 777	2 096	8 519
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 295	-	-	1 295
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 280	-	-	1 280
111	прочая кредиторская задолженность	15	-	-	15
113	Итого обязательств	2 941	4 777	2 096	9 814
114	Итого разрыв ликвидности	79 529	(4 777)	(2 096)	72 656

На 31.12.2021

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:	11 339	-	-	11 339
2	денежные средства на расчетных счетах	11 339	-	-	11 339
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	30 058	-	-	30 058
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	30 058	-	-	30 058
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 747	-	-	2 747
65	дебиторская задолженность клиентов	2 715	-	-	2 715
69	прочая дебиторская задолженность	32	-	-	32
71	Итого активов	44 145	-	-	44 145
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 050	3 208	6 677	10 936
91	обязательства по аренде	1 050	3 208	6 677	10 936
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 948	-	-	1 948
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 342	-	-	1 342
111	прочая кредиторская задолженность	605	-	-	605
113	Итого обязательств	2 998	3 208	6 677	12 883
114	Итого разрыв ликвидности	41 147	(3 208)	(6 677)	31 261

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют

на 31.12.2022 года.

На 31.12.2022

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	13 143	-	-	-	13 143
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	69 327	-	-	-	69 327
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	65 334	-	-	-	65 334
11	дебиторская задолженность	3 993	-	-	-	3 993
15.1	Прочие активы	374	-	-	-	374
16	Итого активов	82 844	-	-	-	82 844
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	9 814	-	-	-	9 814
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	8 519	-	-	-	8 519
24	кредиторская задолженность	1 295	-	-	-	1 295
25.1	Прочие обязательства	5 113	-	-	-	5 113
26	Итого обязательств	14 927	-	-	-	14 927
27	Чистая балансовая позиция	67 917	-	-	-	67 917

На 31.12.2021

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	11 339	-	-	-	11 339
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	32 805	-	-	-	32 805
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	30 058	-	-	-	30 058
11	дебиторская задолженность	2 747	-	-	-	2 747
15.1	Прочие активы	1 913	-	-	-	1 913
16	Итого активов	46 058	-	-	-	46 058
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	12 883	-	-	-	12 883
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	10 936	-	-	-	10 936
24	кредиторская задолженность	1 948	-	-	-	1 948
25.1	Прочие обязательства	3 607	-	-	-	3 607
26	Итого обязательств	16 490	-	-	-	16 490
27	Чистая балансовая позиция	29 568	-	-	-	29 568

Условные обязательства и активы

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Описание характера и сумм обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	По мнению руководства, вероятные обязательства, возникающие в результате судебных исков и претензий, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты деятельности компании в будущем
2	Описание характера и сумм активов условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	Отсутствуют

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31.12.2022 года.

На 31.12.2022

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	78 477	-	3 993	82 470	82 470
2	денежные средства, в том числе:	13 143	-	-	13 143	13 143
5	денежные средства на расчетных счетах	12 836	-	-	12 836	12 836
7	прочие денежные средства	307	-	-	307	307
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	65 334	-	3 993	69 327	69 327
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	65 334	-	-	65 334	65 334
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	65 334	-	-	65 334	65 334
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	3 993	3 993	3 993
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	3 784	3 784	3 784
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	208	208	208
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	9 814	9 814	9 814
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	9 814	9 814	9 814
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	8 519	8 519	8 519
47	обязательства по аренде	-	-	8 519	8 519	8 519
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	1 295	1 295	1 295
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	1 280	1 280	1 280
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	15	15	15

На 31.12.2021

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	41 397	-	2 747	44 145	44 145
2	денежные средства, в том числе:	11 339	-	-	11 339	11 339
5	денежные средства на расчетных счетах	11 332	-	-	11 332	11 332
7	прочие денежные средства	8	-	-	8	8
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	30 058	-	2 747	32 805	32 805
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	30 058	-	-	30 058	30 058
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	30 058	-	-	30 058	30 058
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	2 747	2 747	2 747
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	2 715	2 715	2 715
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	32	32	32
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	12 883	12 883	12 883
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	12 883	12 883	12 883
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	10 936	10 936	10 936
47	обязательства по аренде	-	-	10 936	10 936	10 936
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	1 948	1 948	1 948
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	1 342	1 342	1 342
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	605	605	605

**Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость
нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости, на 31.12.2022 года.**

На 31.12.2022

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Инвестиционное имущество	-	-	-	-	-
2	Прочее	-	-	14 200	14 200	14 200
3	Итого	-	-	14 200	14 200	14 200

На 31.12.2021

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Инвестиционное имущество	-	-	-	-	-
2	Прочее	-	-	19 482	19 482	19 482
3	Итого	-	-	19 482	19 482	19 482

**Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31.12.2022 года.**

На 31.12.2022

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование статьи	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	8	9	10
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8 519	-	8 519
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	8 519	-	8 519

На 31.12.2021

Номер строки	Наименование статьи	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10 936	-	10 936
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	10 936	-	10 936

На 31.12.2022 по строке "кредиты, займы и прочие привлеченные средства" отражены обязательства по договору долгосрочной аренды. Данные операции осуществлялись по рыночным ценам.

На 31.12.2021 по строке "кредиты, займы и прочие привлеченные средства" отражены обязательства по договору долгосрочной аренды. Данные операции осуществлялись по рыночным ценам.

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
на 31.12.2022 года.**

На 31.12.2022

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование статьи	Ключевой управленческий персонал	Итого
16	Расходы на персонал	10 307	10 307

На 31.12.2021

Номер строки	Наименование статьи	Ключевой управленческий персонал	Итого
16	Расходы на персонал	8 650	8 650

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	5
1	Краткосрочные вознаграждения	10 307	8 650

Краткосрочное вознаграждение включает заработную плату согласно условиям трудового договора, начисленные обязательства по отпуску, налоговые обязательства по зарплате и премиальные выплаты. Общество не совершает никаких операций и не имеет остатков по расчетам с ключевыми руководящими сотрудниками и их близкими родственниками, за исключением выплат им вознаграждения в форме заработной платы.

Примечание 59. События после отчетного периода

Событий, произошедших после окончания отчетного периода, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества, не происходило.

Генеральный директор
(должность руководителя)


(подпись)

