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	26
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 меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость 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 рублях, 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 создании 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, возникщие до 31 декабря 2002 года и требующие пересчета в соотвествии 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 01.01.2023 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 обоснованно оценено	По выпущенным, но не вступившим в силу МСФО, а также поправкам к ним руководство Общества неожидает, 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, открытыхв 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 конвертирвоаны в известную сумму денежных средств в течение одного дня и которые подвержены незначительному изменению стоимости. Денеджные 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 прибыль или убыток
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 вмесяц в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9. Финансовые активы при первоначальном признании признаются посправедливой 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 договорныДебиторская 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 классифицированыв качестве финансовых активов по справедливой или амортизированной стоимости. К прочимактивам Общество относит: уплаченные авансы поставщикам, переплатыпо налоговым платежам (кроме налога на прибыль) и страховым взносам в государственныефонды, запасы. Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резервана обесценение. Общество оценивает резервы по обесценению прочих активов на каждуюотчетную 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 справедливойстоимости 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 соответствующемпредставлением в отчетности нетто-величины тогда и только тогда, когда организация имеетюридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм и намеревается либоосуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательствооднoвременно.Прибыли и убытки, связанные с изменениями балансовой стоимости финансовогообязательства, признаются как доход или расход в составе прибыли или убытка, даже когда ониотносятся к инструменту, содержащему право на остаточную долю в активах организации вобмен 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 критерийдля первоначального признания основных средств в размере 100 тысяч российских рублей.Активы, отвечающие требованиям для признания в качестве основных средств, стоимостью ниже100 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 активыучитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленныхубытков 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 средствоиндивидуализации и периода контроля над нематериальным активом;2) ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого организацияпредполагает 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 сотрудниками отпускам. - При ненакапливаемых 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 30 июня 2023 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 организациям 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 стоимостьюниже 100 тысяч российских рублей, учитываются в качестве запасов.Общество проверяет запасы на обесценение не реже одного раза в год (перед составлением годовой отчётности).
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 он их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); • представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется 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 вразделе "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 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 пользованияарендованным имуществом: - Договор аренды нежилого помещения под офис.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Не используется
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Порядок признания и последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженностиосуществляется 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 создаётся.
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 гудвилла, актива или обязательства по операции, которая не представляет собой объединение компаний, и которая на момент осуществления не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток. Отложенные налоговые активы отражаются лишь в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли,против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налоговую базу. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования 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 30.06.2023		На 31.12.2022	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	**2**	**3**	**5**	**6**	**8**
3	Денежные средства на расчетных счетах	11 128	**11 128**	12 836	**12 836**
5	Прочие денежные средства	5	**5**	307	**307**
6	Итого	**11 133**	**11 133**	**13 143**	**13 143**

По состоянию на 30 июня 2023 года у Общества были остатки денежных средств в четырех кредитных организациях с общей суммой денежных средств 11 133 тыс. руб. в т.ч:

в АО "АЛЬФА-БАНК" - 11 101 тыс. руб. или 99,71 %, в ПАО СБЕРБАНК - 7,6 тыс. руб. или 0,07 %, в АО "Райффайзенбанк" - 15,03 тыс.руб. или 0,14 %, в Московский филиал АО "БКС Банк" - 8,7 тыс.руб. или 0,08 %

(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 %)

Общество не создавало резерв под ожидаемые кредитные убытки по остаткам денежных средств на расчетных счетах по состянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года, исходя из суждения о высоком рейтинге банков.

Таблица 5.2

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2023	На 31.12.2022
1	**2**	**3**	**4**
1	Денежные средства	11 133	13 143
5	Итого	**11 133**	**13 143**

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

На 30.06.2023

Таблица 5.4
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	**2**	**3**	**5**	**6**
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	**12 836**	**307**	**13 143**
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	12 836	307	**13 143**
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	**513 763**	**46**	**513 808**
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	513 763	46	**513 808**
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	**(515 471)**	**(348)**	**(515 819)**
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(515 471)	(348)	**(515 819)**
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	**11 128**	**5**	**11 133**
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	11 128	5	**11 133**

На 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	**2**	**3**	**5**	**6**
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	**11 332**	**8**	**11 339**
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	11 332	8	**11 339**
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	**680 620**	**415**	**681 035**
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	680 620	415	**681 035**
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	**(679 116)**	**(116)**	**(679 231)**
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(679 116)	(116)	**(679 231)**
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	**12 836**	**307**	**13 143**
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	12 836	307	**13 143**

Таблица 10.1

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2023		На 31.12.2022	
		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:	**88 065**	**88 065**	**65 334**	**65 334**
13	Итого	**88 065**	**88 065**	**65 334**	**65 334**

По состоянию на 30 июня 2023 года Обществом размещены денежные средства в сумме 88 000 тыс. руб. в депозит АО "АЛЬФА-БАНК". (на 31 декабря 2022 года Обществом размещены денежные средства в сумме 65 000 тыс. руб. в депозит АО "АЛЬФА-БАНК". Начисленные проценты по депозиту по состоянию на 30.06.2023 г. составили 66 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: составляли 334 тыс. руб). АО "АЛЬФА-БАНК" имеет высокий рейтинг, поэтому Общество не создавало резерв на обесценение. Полная балансовая стоимость депозита на 30 июня 2023 года составила 88 066 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: составляла 65 334 тыс. руб).

Таблица 10.2

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

На 30.06.2023

(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:	**65 334**	**65 334**
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	65 334	**65 334**
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	**470 311**	**470 311**
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	470 311	**470 311**
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	**(447 580)**	**(447 580)**
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(447 580)	**(447 580)**
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	**88 065**	**88 065**
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	88 065	**88 065**

На 31.12.2022

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**

Таблица 10.4

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

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2023		На 31.12.2022	
		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	6,8%	32	Мин.6,7%/Макс. 17,5%	21-37 дней

Таблица 12.1

Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2023		На 31.12.2022	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	**2**	**3**	**5**	**6**	**8**
2	Дебиторская задолженность клиентов	3 812	**3 812**	3 784	**3 784**
6	Прочая дебиторская задолженность	506	**506**	208	**208**
7	Итого	**4 317**	**4 317**	**3 993**	**3 993**

На 30.06.2023 года дебиторская задолженность клиентов в размере 3 812 тыс. руб. представлена задолженностью клиентов по вознаграждению управляющей компании за управление десятью паевыми инвестиционными фондами, полученное в рамках лицензии на управление инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Задолженность будет погашена в Июле 2023 г.
Резерв по дебиторской задолженности не создавался.
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.

Таблица 12.2

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

На 30.06.2023

(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:	**3 784**	**208**	**3 993**
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	3 784	208	**3 993**
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	**60 216**	**605**	**60 820**
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	60 216	605	**60 820**
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	**(60 189)**	**(307)**	**(60 496)**
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(60 189)	(307)	**(60 496)**
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	**3 812**	**506**	**4 317**
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	3 812	506	**4 317**

На 31.12.2022

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**	**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**

Таблица 18.1

Нематериальные активы

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Итого
1	2	3	4	6
1	**Стоимость (или оценка) на 01.01.2022 г.**	4 454	608	**5 063**
2	**Накопленная амортизация на 01.01.2022 г.**	(4 196)	(339)	**(4 536)**
3	**Балансовая стоимость на 01.01.2022 г.**	**258**	**269**	**527**
4	Поступление	0	53	**53**
8	Амортизационные отчисления	(99)	(114)	**(212)**
13	**Балансовая стоимость на 30.06.2022 г.**	159	209	**368**
14	**Стоимость (или оценка) на 30.06.2022 г.**	4 454	662	**5 116**
15	**Накопленная амортизация**	(4 295)	(453)	**(4 748)**
15.1	**Стоимость (или оценка) на 01.01.2023 г.**	399	626	**1 025**
15.2	**Накопленная амортизация**	(341)	(527)	**(867)**
16	**Балансовая стоимость на 01.01.2023 г.**	**58**	**99**	**158**
17	Поступление	0	70	**70**
21	Амортизационные отчисления	(58)	(103)	**(162)**
26	**Балансовая стоимость на 30.06.2023 г.**	**0**	**66**	**66**
27	**Стоимость (или оценка) на 30.06.2023 г.**	399	697	**1 096**
28	**Накопленная амортизация на 30.06.2023 г.**	(399)	(630)	**(1 029)**
29	**Балансовая стоимость на 30.06.2023 г.**	**0**	**66**	**66**

1. Общество на 30.06.2023 года и на 31.12.2022 года не имеет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

2.По состоянию на 30.06.2023 признаки обесценения НМА отсуствуют.

3. По состоянию на 31.12.2022 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	Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Земля, здания и сооружения	
1	2	4	7	12
1	**Балансовая стоимость на 01.01.2022 года, в том числе:**	**237**	**11 534**	**11 771**
2	**первоначальная (переоцененная) стоимость**	362	12 082	**12 444**
3	**накопленная амортизация**	(125)	(548)	**(673)**
5	Поступления	0	11 848	**11 848**
9	Выбытия	0	(1 890)	**(1 890)**
10	Амортизация	(60)	(148)	**(208)**
20	Прочее	**0**	**(10 192)**	**(10 192)**
21	**Балансовая стоимость на 30.06. 2022 года, в том числе:**	**177**	**11 151**	**11 328**
22	**первоначальная (переоцененная) стоимость**	362	11 848	**12 210**
23	**накопленная амортизация**	(185)	(697)	**(881)**
25	**Балансовая стоимость на 31.12.2022 года, в том числе:**	**117**	**8 224**	**8 341**
26	**первоначальная (переоцененная) стоимость**	362	11 848	**12 210**
27	**накопленная амортизация**	(245)	(3 624)	**(3 869)**
34	Амортизация	(56)	(2 383)	**(2 439)**
44	Прочее	**0**	(1 418)	**(1 418)**
45	**Балансовая стоимость на 30.06.2023 года, в том числе:**	**61**	**4 424**	**4 484**
46	**первоначальная (переоцененная) стоимость**	362	10 430	**10 792**
47	**накопленная амортизация**	(301)	(6 007)	**(6 308)**

По состоянию на 30.06.2023 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).
По строке 44 "Прочее" отражена корректировка стоимости на сумму 1 417 тыс.руб, в связи с вступлением в силу с 01.01.2023 вступила в силу ред. №5 от 14.09.2022 Положения Банка России от 22.03.2018 N 635-П "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями". Согласно п.2.3: В состав арендных платежей, которые включаются в оценку обязательства по договору аренды, для целей отражения на счетах бухгалтерского учета арендатор должен включать платежи (**за вычетом сумм налога на добавленную стоимость**), обусловленные договором аренды.
На 30.06.2023 накопленная амортизация по этому объекту составила 6 007 тыс. руб., балансовая стоимость 4 424 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 года признаки обесценения основных средств отсутствуют.
Накопленные убытки от обесценения отсутствуют.

Таблица 20.1

Прочие активы

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2023		На 31.12.2022	
		Полная балансовая стоимость	балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	балансовая стоимость
1	**2**	**3**	**5**	**6**	**8**
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	285	285	0	0
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 198	1 198	371	371
6	Запасы	3	3	3	3
11	Итого	**1 486**	**1 486**	**374**	**374**

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

(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 01.01.2022г., в том числе:	0	3	0	0	0	3
2	стоимость (или оценка)	0	3	0	0	0	3
4	Поступление (создание)	0	316	253	0	0	569
8	Признание в составе расходов	0	(316)	(253)	0	0	(569)
12	Балансовая стоимость на 30.06.2022г., в том числе:	0	3	0	0	0	3
13	стоимость (или оценка)	0	3	0	0	0	3
15	Балансовая стоимость на 31.12.2022г., в том числе:	0	3	0	0	0	3
16	стоимость (или оценка)	0	3	0	0	0	3
18	Поступление (создание)	0	51	0	0	0	51
22	Признание в составе расходов	0	(51)	0	0	0	(51)
26	Балансовая стоимость на 30.06.2023г., 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 30.06.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	4 721	8 519
15	**Итого**	4 721	8 519

Информация по Обязательствам по аренде отражена в примечании 47.1 аренда

Таблица 24.3

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2023		На 31.12.2022	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	12,15%	366	12,15%	517 дней

Таблица 26.1

Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2023	На 31.12.2022
1	**2**	**3**	**4**
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	910	1 280
19	Прочая кредиторская задолженность	37	15
20	**Итого**	947	1 295

У Общества по состоянию на 30 июня 2023 года кредиторская задолженность составила 947 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года кредиторская задолженность составила 1 295 тыс. руб). Кредиторская задолженность включает в себя расчеты с поставщиками и подрядчиками за выполненные работы (оказанные услуги) в июне 2023 года и в декабре 2022 года. Срок погашения обязательств составляет до 30 дней от отчетной даты.

Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства

Общество на 30.06.23 и на 31.12.22 не создавало резервы по неопределенным налоговым обязательствам и по судебным искам, а также не выдавала финансовые гарантии.

Таблица 29.1

Прочие обязательства

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2023	На 31.12.2022
1	**2**	**3**	**4**
2	Расчеты с персоналом	4 655	3 802
3	Расчеты по социальному страхованию	763	1 311
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	285	0
10	Итого	**5 704**	**5 113**

Таблица 30

Капитал

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2023	На 31.12.2022
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 30.06.2023 года составляет 40 000 тыс.руб.
В отчетном периоде распределение накопленной прибыли по решению участника Общества не производилось.
В течении 1-го полугодия 2023 года и в 2022 году участником общества не осуществлялись дополнительные взносы в добавочный капитал.

2. Номинальный зарегистрированный и оплаченный уставный капитал Общества
по состоянию на 31.12.2022 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 1-го полугодия 2023 года и в 2022 году некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации на 30.06.2023 года, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 31 166 тысяч рублей. (на 31.12.2022 - не менее 28 296 тыс.руб)

4. На 30.06.2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 92 143 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 71 440 тысяч рублей).

Таблица 34.1

Процентные доходы

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2023 г.	За 1 полугодие 2022 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	**2 724**	**2 328**
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 521	1 933
8	прочее	202	394
15	Итого	**2 724**	**2 328**

Таблица 41.1

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2023 г.	За 1 полугодие 2022 г.
1	**2**	**3**	**4**
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	67 948	66 294
48	Итого	**67 948**	**66 294**
56	Всего	**67 948**	**66 294**

Таблица 42.1

Расходы на персонал

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2023 г.	За 1 полугодие 2022 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	Расходы по оплате труда	27 073	28 426
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	4 510	4 695
5	Прочее	32	14
6	Итого	**31 616**	**33 135**

42.1.1. Расходы по оплате труда за 1е полугодие 2023 год включают, в том числе, расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам 1 го полугодия 2023 года в размере 0 тысяч рублей (за 1е полугодие 2022 года: 0 тыс.руб).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 1е полугодие 2023 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 4 510 тысячи рублей (за 1е полугодие 2022 года: 4 695 тысячи рублей).

42.1.3. По строке Прочее в 1м полугодии 2023 года включены суммы расходов на обучение персонала в размере 32 тысячи рублей (за 1 квартал 2022 года: 13,9 тысячи рублей)

Таблица 43.1

Прямые операционные расходы

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2023 г.	За 1 полугодие 2022 г.
1	**2**	**3**	**4**
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	351	854
12	Итого	**351**	**854**

Таблица 44.1

Процентные расходы

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2023 г.	За 1 полугодие 2022 г.
1	**2**	**3**	**4**
5	По обязательствам по аренде	330	387
7	Итого	**330**	**387**

Таблица 46.1

Общие и административные расходы

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2023 г.	За 1 полугодие 2022 г.
1	**2**	**3**	**4**
2	Амортизация основных средств	2 439	2 306
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	162	212
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	6 977	9 889
8	Расходы на рекламу и маркетинг	0	61
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	108	135
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	340	526
17	Прочие административные расходы	703	2 011
18	Итого	**10 729**	**15 140**

По состоянию на 30 июня 2023 года общие и административные расходы составили 10 729 тыс. руб. (на 30 июня 2022 года: 15 140 тыс. руб.).

По строке 2 "Амортизация основных средств" за 1е полугодие 2023 года кроме амортизации по основным средствам отражается амортизация по активу в форме права пользования по договору аренды (офис) в размере 2 383 тыс.руб. (за 1е полугодие 2022 г 2 246 тыс.руб)

Таблица 47.1

Прочие доходы

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2023 г.	За 1 полугодие 2022 г.
1	**2**	**3**	**4**
8	Прочие доходы	47	208
9	Итого	**47**	**208**

Таблица 47.2

Прочие расходы

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2023 г.	За 1 полугодие 2022 г.
1	**2**	**3**	**4**
5	Прочие расходы	542	0
6	Итого	**542**	**0**

По Строке 5 "Прочие расходы" за 1е полугодие 2023 года отражен НДС с арендных платежей ,включенных в оценку обязательства по договору аренды нежилого помещения (офис)

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 классфицирует 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	с 01.01.2023 вступила в силу ред. №5 от 14.09.2022 Положения Банка России от 22.03.2018 N 635-П. Согласно п.2.3: В состав арендных платежей, которые включаются в оценку обязательства по договору аренды, для целей отражения на счетах бухгалтерского учета арендатор должен включать платежи (за вычетом сумм налога на добавленную стоимость), обусловленные договором аренды. В связи с этим, УК пересмотрена стоимость актива и обязательства (без пересмотра срока аренды) , без НДС.
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 кредитнымиорганизациями 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 30.06.2023	На 31.12.2022
2	3	4	5
Основные средства и капитальные вложения в них	19	4 424	11 151
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	(4 721)	(11 204)

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 1 полугодие 2023 г.	За 1 полугодие 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	**330**	**387**
2	проценты уплаченные	330	387
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	2 727	1 774
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	2 727	1 774
7	Итого отток денежных средств	**3 057**	**2 161**

Таблица 48.1

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

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2023 г.	За 1 полугодие 2022 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	5 701	4 354
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(202)	(311)
4	Итого, в том числе:	**5 499**	**4 043**
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	**5 499**	**4 043**

Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли, в 1-м полугодии 2023 года составляет 20%

в 1м полугодии 2022 года: 20%

Таблица 48.2

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

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2023 г.	За 1 полугодие 2022 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	27 151	19 314
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 20%; 2022 год: 20%)	5 430	3 863
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	**69**	**222**
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	69	222
11.1	Прочее	(0)	(42)
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	5 499	4 043

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.

Таблица 48.4

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

На 30.06.2023

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Сумма (текущий период)	Отражено в составе прибыли или убытка	Сумма (предыдущий период)
1	2	3	4	6
	Продолжающаяся деятельность			
	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка			
	Воздействие временных разниц по долгосрочной аренде	180	1	179
	Воздействие временных разниц по резерву по отпускам работников	1 084	201	883
	Общая сумма отложенного налогового актива	1 263	202	1 062
	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 263	202	1 062
	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу			
	Воздействие временных разниц по долгосрочной аренде	180	1	179
	Воздействие временных разниц по резерву по отпускам работников	1 084	201	883
	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 263	202	1 062
	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 263	202	1 062

На 30.06.2022

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	Сумма (текущий период)	Отражено в составе прибыли или убытка	Сумма (предыдущий период)
1	2	3	4	6
	Продолжающаяся деятельность	**0**	**0**	**0**
	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка			
	Воздействие временных разниц по долгосрочной аренде	24	9	15
	Воздействие временных разниц по резерву по отпускам работников	871	301	570
	Общая сумма отложенного налогового актива	895	311	585
	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	895	311	585
	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу			
	Воздействие временных разниц по долгосрочной аренде	24	9	15
	Воздействие временных разниц по резерву по отпускам работников	871	301	570
	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	895	311	585
	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	895	311	585

Примечание 59. События после отчетного периода

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