

**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)	
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	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p>	<p>Управляющая компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. В 2023 году, на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. организации. По оценке Банка России годовая инфляция составила 11,8%. Текущие темпы прироста цен возрастают, ускорившись с начала 2023 года. В части устойчивых компонентов текущие темпы прироста цен остаются умеренными. В целом, несмотря на повышенные инфляционные ожидания и некоторое улучшение потребительских настроений, население по-прежнему проявляет осторожность в потребительском поведении. Это отражается в высокой склонности к сбережению и повышенной доле ликвидных активов (текущих счетов и наличных рублей) в общей структуре сбережений. Российский долговой рынок продолжил укрепляться. В 4 кв. 2023 года экономика России продолжила свою трансформацию и восстановление. Ключевые вопросы для инвесторов сейчас: как ослабление курса рубля повлияет на цены потребительских товаров; как это скажется на счете текущих операций и бюджете РФ? С одной стороны, девальвация рубля приведет к росту дополнительных нефтегазовых доходов бюджета, с другой – дополнительные доходы будут направлены в ФНБ, что не повлияет напрямую на финансирование расходов бюджета. Ослабление рубля уже привлекло внимание регулятора, который будет учитывать его влияние на инфляцию. Рынок закладывает повышение ключевой ставки на 50 б.п. В данный момент, как и ранее, мы считаем, что инфляционные риски преобладают, в частности, среди таковых отмечаем рост потребительской активности, рост инфляционных ожиданий на фоне очередного ослабления курса рубля, рост заработных плат в реальном выражении. Учитывая совокупность факторов, ЦБ РФ может принять более «ястребиные» меры, особенно, принимая во внимание, что его действия в экономике из-за трансмиссионного механизма проявятся только через определенное время. Наш прогноз по ключевой ставке на конец года составляет 13-14% годовых. Немаловажный фактор – негативная динамика дефицита бюджета. К маю дефицит бюджета накопленным итогом уже достиг 3,4 трлн рублей при плановом показателе на 2023 год в размере 2,9 трлн рублей. По нашим оценкам, Минфин не уложится в запланированный размер дефицита, и считаем, что это окажет давление на доходности ОФЗ, которые будут активно использоваться для финансирования дефицита. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для устойчивого развития бизнеса в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Компании. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.</p>

**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". В случае отсутствия у Общества остатков активов и обязательств, финансового результата от операций, для которых предусмотрены показатели (статьи) в формах бухгалтерской(финансовой) отчетности, эти показатели (статьи) исключаются из форм финансовой отчетности Общества. В соответствии с п. 8.3.2. Положения Банка России 532-П Общество не заполняет и не включает в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности таблицы или строки таблиц по операциям с активами (обязательствами), которые не осуществляло.
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 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
<b>Раздел I. Влияние оценок и допущений</b>			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	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, возникшие до 31 декабря 2002 года и требующие пересчета в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 29.
<b>Раздел II. Изменения в учетной политике</b>			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	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. Обществом внесены изменения в учетную политику (Приказ Пр-646/1-1/23-ОД от 09.01.2023г.) в раздел "Учет операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам ЭПС и договорам банковского вклада". При определении рыночности ставки банковского вклада методом ЭСП - в случае отклонения в сторону превышения применять максимальную ставку диапазона. В случае отклонения в сторону уменьшения, применяется минимальная ставка диапазона.
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 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, открытых 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 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, переплаты по налоговым платежам (кроме налога на прибыль) и страховым взносам в государственные фонды, запасы. Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение. 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 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
<b>Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества</b>			
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.
<b>Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств</b>			
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
<b>Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов</b>			
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 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 средство 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.
<b>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений</b>			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	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
<b>Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств</b>			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	По состоянию на 31 декабря 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 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 он их 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: - 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	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	
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 разностям, 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 разности, 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 31.12.2023		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	12 515	<b>12 515</b>	12 836	<b>12 836</b>
5	Прочие денежные средства	3	<b>3</b>	307	<b>307</b>
6	Итого	<b>12 518</b>	<b>12 518</b>	<b>13 143</b>	<b>13 143</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Общества были остатки денежных средств в трех кредитных организациях с общей суммой денежных средств 12 518 тыс. руб. в т.ч:  
в АО "АЛЬФА-БАНК" - 12 498 тыс. руб. или 99,84%, в ПАО СБЕРБАНК - 12,75 тыс. руб. или 0,10 %, в АО "Райффайзенбанк" - 7 тыс.руб. или 0,06 %.

(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 состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, исходя из суждения о высоком рейтинге банков.

У Общества отсутствуют денежные средства использование которых ограничено по состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 года.

## Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Денежные средства	12 518	13 143
5	Итого	<b>12 518</b>	<b>13 143</b>

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств**

На 31.12.2023

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:	<b>12 836</b>	<b>307</b>	<b>13 143</b>
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	12 836	307	<b>13 143</b>
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	<b>1 272 785</b>	<b>110</b>	<b>1 272 895</b>
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	1 272 785	110	<b>1 272 895</b>
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	<b>(1 273 107)</b>	<b>(413)</b>	<b>(1 273 520)</b>
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(1 273 107)	(413)	<b>(1 273 520)</b>
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	<b>12 515</b>	<b>3</b>	<b>12 518</b>
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	12 515	3	<b>12 518</b>

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

**Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах**

Таблица 10.1  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023		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:	70 147	70 147	65 334	65 334
13	Итого	70 147	70 147	65 334	65 334

По состоянию на 31 декабря 2023 года Обществом размещены денежные средства в сумме 70 000 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 31.12.2023 г. составили 146,71 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 31 декабря 2023 года составила 70 147 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: составляла 65 334 тыс. руб).

У Общества отсутствовали какие-либо ограничения и лимиты установленные кредитными организациями на остатки денежных средств размещенных в депозиты кредитных организаций по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года.



**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 31.12.2023		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	Мин.6,6% / Макс.15,3%	Мин.8 дней/ Макс.35 дней	Мин.6,7%/Макс.17,5%	21-37 дней

**Дебиторская задолженность**

Таблица 12.1  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	5 050	5 050	3 784	3 784
6	Прочая дебиторская задолженность	34 137	34 137	208	208
7	Итого	39 186	39 186	3 993	3 993

На 31.12.2023 года дебиторская задолженность клиентов в размере 5 050 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 Январе 2024 г.

Резерв по дебиторской задолженности не создавался.

По строке 6 "Прочая дебиторская задолженность" отражена дебиторская задолженность к/а \_\_\_\_\_ в размере 33 670 тыс.руб. Обществом произведена оплата обеспечения по заявке на участие в закупке по Фонду « \_\_\_\_\_ » (фонд под управлением УК) по средству привлечения займа в декабре 2023г. Денежные средства возвратные. После возврата д/с по обеспечению, займ будет погашен в Январе 2024г.

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.

**Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности**

На 31.12.2023

Таблица 12.2  
(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:	<b>3 784</b>	<b>208</b>	<b>3 993</b>
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	3 784	208	<b>3 993</b>
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	<b>117 309</b>	<b>72 699</b>	<b>190 008</b>
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	117 309	72 699	<b>190 008</b>
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	<b>(116 043)</b>	<b>(38 770)</b>	<b>(154 814)</b>
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(116 043)	(38 770)	<b>(154 814)</b>
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	<b>5 050</b>	<b>34 137</b>	<b>39 186</b>
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	5 050	34 137	<b>39 186</b>

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:	<b>2 715</b>	<b>32</b>	<b>2 747</b>
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	2 715	32	<b>2 747</b>
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	<b>136 424</b>	<b>7 036</b>	<b>143 460</b>
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	136 424	7 036	<b>143 460</b>
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	<b>(135 355)</b>	<b>(6 860)</b>	<b>(142 215)</b>
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(135 355)	(6 860)	<b>(142 215)</b>
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	<b>3 784</b>	<b>208</b>	<b>3 993</b>
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	3 784	208	<b>3 993</b>

**Нематериальные активы**

Таблица 18.1  
(тыс.руб.)

<b>Номер строки</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>Программное обеспечение</b>	<b>Лицензии и франшизы</b>	<b>Итого</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>6</b>
1	<b>Стоимость (или оценка) на 01.01.2022г.</b>	4 454	608	<b>5 063</b>
2	<b>Накопленная амортизация на 01.01.2022г.</b>	(4 196)	(339)	<b>(4 536)</b>
3	<b>Балансовая стоимость на 01.01.2022г.</b>	<b>258</b>	<b>269</b>	<b>527</b>
4	Поступление	0	53	<b>53</b>
8	Амортизационные отчисления	(200)	(223)	<b>(423)</b>
13	<b>Балансовая стоимость на 31.12.2022г.</b>	58	99	<b>158</b>
14	<b>Стоимость (или оценка) на 31.12.2022г.</b>	399	626	<b>1 025</b>
15	<b>Накопленная амортизация</b>	(341)	(527)	<b>(867)</b>
15.1	<b>Стоимость (или оценка) на 01.01.2023г.</b>	399	626	<b>1 025</b>
15.2	<b>Накопленная амортизация</b>	(341)	(527)	<b>(867)</b>
16	<b>Балансовая стоимость на 01.01.2023г.</b>	<b>58</b>	<b>99</b>	<b>158</b>
17	Поступление	494	70	<b>564</b>
21	Амортизационные отчисления	(299)	(145)	<b>(443)</b>
26	<b>Балансовая стоимость на 31.12.2023г.</b>	<b>254</b>	<b>25</b>	<b>279</b>
27	<b>Стоимость (или оценка) на 31.12.2023г.</b>	494	70	<b>564</b>
28	<b>Накопленная амортизация на 31.12.2023г.</b>	(240)	(45)	<b>(286)</b>
29	<b>Балансовая стоимость на 31.12.2023г.</b>	<b>254</b>	<b>25</b>	<b>279</b>

1. Общество на 31.12.2023 года и на 31.12.2022 года не имеет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

По состоянию на 31.12.2023г. 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 31.12.2023г.

2. По состоянию на 31.12.2023 признаки обесценения НМА отсутствуют.

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 средствам	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	(12 082)	(12 082)
10	Амортизация	(121)	(5 419)	(5 540)
20	Прочее	0	2 344	2 344
21	Балансовая стоимость на 31.12.2022 года, в том числе:	117	8 224	8 341
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	362	11 848	12 210
23	накопленная амортизация	(245)	(3 624)	(3 869)
25	Балансовая стоимость на 01.01.2023 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)
29	Поступления	0	11 996	11 996
33	Выбытие	0	(1 418)	(1 418)
34	Амортизация	(92)	(4 818)	(4 910)
45	Балансовая стоимость на 31.12.2023 года, в том числе:	25	13 985	14 009
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	215	22 426	22 641
47	накопленная амортизация	(190)	(8 442)	(8 632)

По состоянию на 31.12.2023 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.

По строке 29 "Поступления" отражена корректировка стоимости в сумме 11 996 тыс.руб. в связи с перерасчетом арендных обязательств по состоянию на 31.12.2023 г. (используемые в перерасчете процентные ставки и сроки погашения раскрыты в примечании 24.3). На 31.12.2023 накопленная амортизация по этому объекту составила 8 442 тыс. руб., балансовая стоимость 13 985 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 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 31.12.2022 накопленная амортизация по этому объекту составила 3 623 тыс. руб., балансовая стоимость 8 224 тыс. руб.

## Прочие активы

Таблица 20.1  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022	
		Полная балансовая стоимость	балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 804	1 804	371	371
6	Запасы	3	3	3	3
11	Итого	<b>1 807</b>	<b>1 807</b>	<b>374</b>	<b>374</b>

## 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	449	253	0	0	702
8	Признание в составе расходов	0	(449)	(253)	0	0	(702)
12	Балансовая стоимость на 31.12.2022г., в том числе:	0	3	0	0	0	3
13	стоимость (или оценка)	0	3	0	0	0	3
15	Балансовая стоимость на 01.01.2023г., в том числе:	0	3	0	0	0	3
16	стоимость (или оценка)	0	3	0	0	0	3
18	Поступление (создание)	0	213	0	0	0	213
22	Признание в составе расходов	0	(213)	0	0	0	(213)
26	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:	0	3	0	0	0	3
27	стоимость (или оценка)	0	3	0	0	0	3

## Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	14 207	8 519
9	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:	33 892	0
11	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	33 892	0
15	<b>Итого</b>	<b>48 099</b>	<b>8 519</b>

1. Информация по Обязательствам по аренде отражена в примечании 47.1 аренда

2. По строке 11 "Обязательства по возврату полученного денежного обеспечения" отражен займ, полученный Обществом от к/а \_\_\_\_ ООО в размере 33 670 тыс.руб. в декабре 2023г. Данные денежные средства привлечены для оплаты к/а \_\_\_\_\_ обеспечения по заявке на участие в закупке по Фонду «\_\_\_\_\_» (фонд под управлением УК). Денежные средства возвратные. После возврата д/с займ будет погашен в Январе 2024г. Проценты по займу по состоянию на 31.12.2023г. составили 221,5 тыс.руб. (процентные ставки по предоставленному займу раскрыты в примечании 24.3).

**Анализ процентных ставок и сроков погашения**

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	12,48%	1097 дней	12,15%	517 дней
2	Обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	15%	45 дней		

## Кредиторская задолженность

Таблица 26.1  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 188	1 280
19	Прочая кредиторская задолженность	35	15
20	<b>Итого</b>	<b>1 223</b>	<b>1 295</b>

У Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года кредиторская задолженность составила 1 223 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 декабре 2023 года и в декабре 2022 года. Срок погашения обязательств составляет до 30 дней от отчетной даты.

**Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства**

Общество на 30.12.23 и на 31.12.22 не создавало резервы по неопределенным налоговым обязательствам и по судебным искам, а также не выдавала финансовые гарантии.

## Прочие обязательства

Таблица 29.1  
(тыс.руб.)

<b>Номер строки</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>На 31.12.2023</b>	<b>На 31.12.2022</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
2	Расчеты с персоналом	3 513	3 802
3	Расчеты по социальному страхованию	582	1 311
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	710	0
10	Итого	<b>4 805</b>	<b>5 113</b>

Таблица 30.1

## 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	<b>Итого</b>	<b>40 000</b>	<b>40 000</b>

1. Номинальный зарегистрированный и оплаченный уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 года составляет 40 000 тыс.руб.

В отчетном периоде принято с решение совета директоров Общества о направлении нераспределенной прибыли прошлых лет на благотворительные цели в размере 37 750 тыс.руб.

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 2023 года и 2022 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

3. 29.11.2023 был заключен Договор купли-продажи доли в уставном капитале ООО «УК «АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент», в соответствии с которым участник (физическое лицо) продал, а ООО «ИГ АБСОЛЮТ» купило долю в уставном капитале ООО «УК «АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент» номинальной стоимостью 40 000 тыс. руб., что составляет 100% уставного капитала ООО «УК «АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент». Соответствующие изменения зарегистрированы в ЕГРЮЛ 15.12.2023 года. Таким образом, с 15.12.2023

единственным участником ООО «УК «АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент» является ООО «ИГ АБСОЛЮТ» - владелец доли в уставном капитале ООО «УК «АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент» номинальной стоимостью 40 000 тыс. руб., что составляет 100 % уставного капитал.

4. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации на 31.12.2023 года, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 33 643 тысяч рублей. (на 31.12.2022 - не менее 28 296 тыс.руб)

5. На 31.12.2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 42 258 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 71 440 тысячи рублей).

**Процентные доходы**

Таблица 34.1  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	<b>8 171</b>	<b>4 532</b>
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7 680	3 906
8	прочее	491	626
15	Итого	<b>8 171</b>	<b>4 532</b>

**Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы**

Таблица 41.1  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
<b>Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности</b>			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	136 465	136 326
48	Итого	<b>136 465</b>	<b>136 326</b>
56	Всего	<b>136 465</b>	<b>136 326</b>

**Расходы на персонал**

Таблица 42.1  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	53 368	54 504
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	8 826	8 889
5	Прочее	64	41
6	Итого	<b>62 259</b>	<b>63 433</b>

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2023 год включают, в том числе, расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 0 тысяч рублей ( за 12 месяцев 2022 года: 0 тыс.руб).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2023 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 8 826 тысяч рублей (за 2022 год: 8 889 тысяч рублей).

42.1.3. По строке Прочее за 2023 год включены суммы расходов на обучение персонала в размере 64,3 тысяч рублей (за 2022 год: 40,6 тысяч рублей)

**Прямые операционные расходы**

Таблица 43.1  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	541	6 833
12	<b>Итого</b>	<b>541</b>	<b>6 833</b>

1. В составе расходов доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов за 12 месяцев 2023 года учтены расходы понесенные Обществом за Фонды, находящиеся в доверительном управлении ООО "УК "АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент" (госпошлины, затраты по коммунальным платежам (прекращенные фонды), пени, расходы на тендерные процедуры и прочее.

2. 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 "\_\_\_\_\_"
- 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 "\_\_\_\_\_"

**Процентные расходы**

Таблица 44.1  
(тыс.руб.)

<b>Номер строки</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>За 2023 г.</b>	<b>За 2022 г.</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
5	По обязательствам по аренде	529	952
6	Прочие процентные расходы	222	0
7	Итого	<b>751</b>	<b>952</b>

По строке 6 "Прочие процентные расходы" отражены проценты по займу, полученному Обществом от к/а \_\_\_\_\_ в размере 33 670 тыс.руб. в декабре 2023г. Данные денежные средства привлечены для оплаты к/а \_\_\_\_\_ обеспечения по заявке на участие в закупке по Фонду «\_\_\_\_\_» (фондпод управлением УК). Денежные средства возвратные. После возврата д/с займ будет погашен в Январе 2024г.

## Общие и административные расходы

Таблица 46.1  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
2	Амортизация основных средств	4 910	5 294
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	443	423
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	15 082	16 807
8	Расходы на рекламу и маркетинг	0	61
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	216	243
14	Штрафы, пени	1	0
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	584	1 319
17	Прочие административные расходы	2 166	2 466
18	Итого	<b>23 402</b>	<b>26 612</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 года общие и административные расходы составили 23 402 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 26 612 тыс. руб.).

Основную долю расходов за отчетный период 2023 года составили расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие) в т.ч расходы на предоставление информационных услуг составили 14 872 тыс.руб. ( за 2022 год 16 621 тыс.руб.). Данные расходы включают в себя услуги по обслуживанию и сопровождению виртуальных серверов, услуги за предоставление доступа к информационным системам, информационно технологические услуги по сопровождению программных продуктов, порталных и интернет-систем, услуги связи.

По строке 2 "Амортизация основных средств" за 2023 год кроме амортизации по основным средствам отражается амортизация по активу в форме права пользования по договору аренды (офис) в размере 4 818 тыс.руб. (за 2022 г 5 294 тыс.руб)

**Прочие доходы**Таблица 47.1  
(тыс.руб.)

<b>Номер строки</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>За 2023 г.</b>	<b>За 2022 г.</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
8	Прочие доходы	49	208
9	Итого	<b>49</b>	<b>208</b>

По Строчке 8 "Прочие доходы" за 12 месяцев 2022 года отражен Финансовый результат по прекращению признания договора аренды 1, с датой расторжения 05.06.2022г.

**Прочие расходы**

Таблица 47.2  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	1 110	0
6	Итого	<b>1 110</b>	<b>0</b>

По Строчке 5 "Прочие расходы" за 12 месяцев 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 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	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. Так же, по состоянию на 31.12.2023г. отражена корректировка стоимости в сумме 11 996 тыс.руб. в связи с перерасчетом арендных обязательств, в связи с пересмотром срока аренды на последующие 36 месяцев
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 31.12.2023	На 31.12.2022
2	3	4	5
Основные средства и капитальные вложения в них	19	13 985	8 224
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	(14 207)	(8 519)

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

**Таблица 47.1.3**  
(тыс.руб.)

<b>Номер строки</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>За 2023 г.</b>	<b>За 2022 г.</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	529	952
2	проценты уплаченные	529	952
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	5 419	4 188
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	5 419	4 188
7	Итого отток денежных средств	5 948	5 140

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

Таблица 48.1  
(тыс.руб.)

<b>Номер строки</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>За 2023 г.</b>	<b>За 2022 г.</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	11 345	10 351
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	80	(477)
4	Итого, в том числе:	<b>11 425</b>	<b>9 873</b>
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	<b>11 425</b>	<b>9 873</b>

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, за 12 месяцев 2023 года составляет 20%

за 12 месяцев 2022 года: 20%

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

Таблица 48.2

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	56 623	43 234
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023год: 20%; 2022 год: 20%)	11 325	8 647
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	<b>101</b>	<b>1 227</b>
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	101	1 227
11.1	Прочее	0	0
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	11 425	9 873

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**

На 31.12.2023

Таблица 48.4

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Сумма (текущий период)	Отражено в составе прибыли или убытка	Сумма (предыдущий период)
1	2	3	4	6
	<b>Продолжающаяся деятельность</b>			
	<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка</b>			
	Воздействие временных разниц по долгосрочной аренде	165	(14)	179
	Воздействие временных разниц по резерву по отпускам работников	817	(66)	883
	Общая сумма отложенного налогового актива	982	(80)	1 062
	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	982	(80)	1 062
	<b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>			
	Воздействие временных разниц по долгосрочной аренде	165	(14)	179
	Воздействие временных разниц по резерву по отпускам работников	817	(66)	883
	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	982	(80)	1 062
	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	982	(80)	1 062

На 31.12.2022

Таблица 48.4

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

## 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 2023 года и 31 декабря 2022 года у Общества 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 ежемесячному 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

Распределение финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения, на 31.12.2023 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 соответствующе. 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 делового оборота.

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**

на 31.12.2023 года.

На 31.12.2023

Таблица 52.4  
(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:	-	70 147	-	-	-	70 147
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	70 147	-	-	-	70 147
49	Итого	-	70 147	-	-	-	70 147

На 31.12.2022

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

**Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости:  
дебиторской задолженности  
на 31.12.2023 года.**

**На 31.12.2023**

Таблица 52.6  
(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:	5 050	34 137	-	-	-	39 186
2	дебиторская задолженность клиентов	5 050	-	-	-	-	5 050
6	прочая дебиторская задолженность	-	34 137	-	-	-	34 137
25	Итого	5 050	34 137	-	-	-	39 186

**На 31.12.2022**

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

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

на 31.12.2023 года.

На 31.12.2023

Таблица 52.8  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	//1//Рейтинг А	//2//Рейтин г В	//3//Рейтинг С	//4//Рейтинг D	//5//Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	12 518	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	12 515	-	-	-	-
4	прочие денежные средства	3	-	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	70 147	-	-	-	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	70 147	-	-	-	-

На 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	//1//Рейтинг А	//2//Рейтин г 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	-	-	-	-

**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 31.12.2023 года.

На 31.12.2023

Таблица 52.9  
(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
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	39 186
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	5 050
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	34 137

На 31.12.2022

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

**Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации  
на 31.12.2023 года.**

**На 31.12.2023**

Таблица 52.12  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства	12 518	-	-	12 518
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	109 333	-	-	109 333
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	70 147	-	-	70 147
11	дебиторская задолженность	39 186	-	-	39 186
16	Прочие активы	17 474	-	-	17 474
17	Итого активов	139 325	-	-	139 325
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	49 322	-	-	49 322
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	48 099	-	-	48 099
25	кредиторская задолженность	1 223	-	-	1 223
27	Прочие обязательства	4 805	-	-	4 805
28	Итого обязательств	54 127	-	-	54 127
29	Чистая балансовая позиция	85 197	-	-	85 197

**На 31.12.2022**

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства	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
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
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
24	выпущенные долговые ценные бумаги	0	-	-	0
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



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

на 31.12.2023 года.

На 31.12.2023

Таблица 52.14  
(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
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства, в том числе:	12 518	-	-	12 518
2	денежные средства на расчетных счетах	12 518	-	-	12 518
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	70 147	-	-	70 147
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	70 147	-	-	70 147
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	39 186	-	-	39 186
65	дебиторская задолженность клиентов	5 050	-	-	5 050
69	прочая дебиторская задолженность	34 137	-	-	34 137
71	Итого активов	121 851	-	-	121 851
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	35 412	4 282	8 405	48 099
91	обязательства по аренде	1 520	4 282	8 405	14 207
94	прочие средства, привлеченные от других	33 892	-	-	33 892
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 223	-	-	1 223
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 188	-	-	1 188
111	прочая кредиторская задолженность	35	-	-	35
113	Итого обязательств	36 635	4 282	8 405	49 322
114	Итого разрыв ликвидности	85 216	(4 282)	(8 405)	72 529

На 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства, в том числе:	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
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
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

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

на 31.12.2023 года.

Таблица 52.15

(тыс.руб.)

На 31.12.2023

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Раздел I. Активы</b>						
1	Денежные средства	12 518	-	-	-	12 518
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	109 333	-	-	-	109 333
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	70 147	-	-	-	70 147
11	дебиторская задолженность	39 186	-	-	-	39 186
15.1	Прочие активы	17 474	-	-	-	17 474
16	Итого активов	139 325	-	-	-	139 325
<b>Раздел II. Обязательства</b>						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	49 322	-	-	-	49 322
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	48 099	-	-	-	48 099
24	кредиторская задолженность	1 223	-	-	-	1 223
25.1	Прочие обязательства	4 805	-	-	-	4 805
26	Итого обязательств	54 127	-	-	-	54 127
27	Чистая балансовая позиция	85 197	-	-	-	85 197

На 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Раздел I. Активы</b>						
1	Денежные средства	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
<b>Раздел II. Обязательства</b>						
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

**Условные обязательства и активы**

Таблица 54.1

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 31.12.2023 года.

На 31.12.2023

Таблица 56.6  
(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	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:	82 665	-	39 186	121 851	121 851
2	денежные средства, в том числе:	12 518	-	-	12 518	12 518
5	денежные средства на расчетных счетах	12 515	-	-	12 515	12 515
7	прочие денежные средства	3	-	-	3	3
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	70 147	-	39 186	109 333	109 333
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	70 147	-	-	70 147	70 147
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	70 147	-	-	70 147	70 147
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	39 186	39 186	39 186
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	5 050	5 050	5 050
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	34 137	34 137	34 137
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	49 322	49 322	49 322
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	49 322	49 322	49 322
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	48 099	48 099	48 099
47	обязательства по аренде	-	-	14 207	14 207	14 207
50	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	33 892	33 892	33 892
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	1 223	1 223	1 223
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	1 188	1 188	1 188
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	35	35	35

На 31.12.2022

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	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

**Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость  
нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости**

на 31.12.2023 года.

На 31.12.2023

Таблица 56.7  
(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	-	-	17 474	17 474	17 474
3	Итого	-	-	17 474	17 474	17 474

На 31.12.2022

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

## Остатки по операциям со связанными сторонами

на 31.12.2023 года.

Таблица 58.1

На 31.12.2023

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	48 099	-	48 099
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-	-	48 099	-	48 099

1. На 31.12.2023 по строке "кредиты, займы и прочие привлеченные средства" отражены обязательства по договору долгосрочной аренды в сумме 14 207 тыс.руб. Данные операции осуществлялись по рыночным ценам.

2. На 31.12.2023 по строке "кредиты, займы и прочие привлеченные средства" отражен займ, полученный Обществом от к/а \_\_\_\_\_ в размере 33 670 тыс.руб. в декабре 2023г. Данные денежные средства привлечены для оплаты к/а \_\_\_\_\_ обеспечения по заявке на участие в закупке по Фонду «\_\_\_\_\_» (фонд под управлением УК). Денежные средства возвратные. После возврата д/с займ будет погашен в январе 2024г. Проценты по займу по состоянию на 31.12.2023г. составили 221,5 тыс.руб.

На 31.12.2022

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	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 31.12.2022 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 31.12.2023 года.**

Таблица 58.2

**На 31.12.2023**

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	9 222	-	-	9 222

**На 31.12.2022**

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	10 307	0	0	10 307

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	5
1	Краткосрочные вознаграждения	9 222	10 307

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.

Генеральный  
(должность руководителя)

\_\_\_\_\_ динин Роман Павлович  
(подпись) (инициалы, фамилия)



15.03.2024