

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

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-01030
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	26.09.2019
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	-
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Красавин Сергей Викторович
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	-
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	-
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	-
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	-
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	119270, город Москва, Лужнецкая набережная, дом 2/4, строение 4, этаж антресоль 4, комн.№27
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	119270, город Москва, Лужнецкая набережная, дом 2/4, строение 4, этаж антресоль 4, комн.№27
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	27
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Российский рубль (643)

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

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	Управляющая компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Вследствие этого Управляющая компания подвержена экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которые проявляют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Нормативная правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации. Указанные выше изменения в экономической среде могут оказать существенное влияние на деятельность УК в обозримом будущем. В феврале 2022 года на экономическую ситуацию в РФ отрицательно повлиял военно-политический конфликт с Украиной, а так же связанные с ним международные санкции, которые затронули многие сферы деятельности. Это привело к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, резкому изменению цен на финансовые инструменты. Для снижения волатильности валютно-обменных курсов банк России повысил ключевую ставку до 20% годовых, ввел обязательную продажу валютной выручки и принял ряд иных мер. Так же введены ограничения на выход иностранного бизнеса из российских активов. Указанные выше события требуют адаптации бизнеса Общества, к операционной среде, характеризующейся неопределенностью и оказывающей существенное влияние на деятельность общества. Руководство Управляющей компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости УК в текущих условиях. Будущая экономическая ситуация и ситуация в области законодательства и их влияние могут отличаться от текущих ожиданий руководства УК.

Примечание 3. Основы составления отчетности
 Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее -МСФО) и Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее-ОСБУ), утвержденными Банком России для НФО., и учетной политикой ООО «УК «АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент». Данные, использованные при подготовке отчетности, применяются последовательно в отношении всех периодов, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность, была подготовлена из принципа допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность представлена в тысячах рублях, если не указано иное. Функциональной валютой Общества является российский рубль. Валютой представления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества является российский рубль. Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с принципами исторической стоимости.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Финансовая отчетность подготовлена на основе принципа оценки по фактическим затратам.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Не применимо

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Управляющая компания производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится Управляющей компанией на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночных данных в целях расчета справедливой стоимости требуется профессиональное суждение. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей выгоды по налогу на прибыль.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Допущения и другие источники неопределенности касаются расчетных оценок, требующих от руководства наиболее сложных, субъективных или комплексных суждений. Расчетные оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. Допущения и оценочные значения основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Управляющей компании обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят. Ниже приведены статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие: «1» - займы выданные и прочие размещенные средства; «1» - средства в кредитных организациях; «1» - 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.
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 Управляющей компании отсутствуют активы/обязательства, возникшие до 31 декабря 2002 года и требующие пересчета в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 29.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Не применимо
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	Управляющая компания провела реклассификацию имеющихся и вновь заключенных договоров аренды, в соответствии с которой договора признаны в качестве актива в форме права пользования и обязательств по аренде, классифицированы в качестве финансовой аренды, согласно классификации МСФО (IFRS) 16. Международные стандарты финансовой отчетности используются в качестве концептуальной основы подготовки и представления финансовой отчетности. В связи с этим управляющая компания анализирует выпущенные, но не вступившие в силу МСФО.
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.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые могут быть конвертированы в известную сумму денежных средств в течение одного дня и которые подвержены незначительному изменению стоимости. Денежные средства и их эквиваленты, размещенные по договору банковского вклада, учитываются по амортизированной стоимости. Под амортизированной стоимостью понимается величина, в которой денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенная или увеличенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента (далее – ЭСП) амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения, а также за вычетом суммы созданного резерва под обесценение. Управляющая компания не применяет метод ЭСП к договорам банковского вклада, имеющим срок погашения «до востребования» и депозитам, классифицированным в составе денежных эквивалентов. Управляющая компания не применяет метод ЭСП к депозитам, срок возврата которых составляет более одного рабочего дня и менее одного года, в том числе включая депозиты, дата возврата которых приходится на другой отчетный год, в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода – составляет менее 5% балансовой стоимости депозита на дату размещения.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	В оценке финансовых инструментов Управляющая компания руководствуется международными стандартами финансовой отчетности: (IFRS) 9 "Финансовые инструменты". Справедливая стоимость ценных бумаг определяется на основании доступных рыночных котировок на идентичные или аналогичные активы или с привлечением независимого оценщика. Справедливая стоимость долговых ценных бумаг включает в себя накопленный линейным методом купонный доход, подлежащий погашению денежными средствами (в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода – составляет менее 5% балансовой стоимости депозита на дату размещения). Справедливая стоимость ценных бумаг при первоначальном признании, за исключением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг.

12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Управляющая компания оценивает ценные бумаги по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия: • ценные бумаги приобретены в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков, так и путем продажи ценных бумаг; • условия выпуска ценных бумаг обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, включаются в стоимость ценных бумаг. Результаты переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отражаются на счетах добавочного капитала. При выбытии (реализации) ценных бумаг суммы переоценки, отраженные на счетах N 10603 "Положительная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход" и N 10605 "Отрицательная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход", приходящиеся на выбывающие (реализуемые) ценные бумаги (в соответствии с методом ФИФО), подлежат отнесению на счета по учету доходов или расходов.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Управляющая компания относит ценные бумаги в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: • ценные бумаги приобретены в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание ценных бумаг для получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков; • условия выпуска ценных бумаг обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, включаются в стоимость ценных бумаг. Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием линейного метода признания процентного дохода или метода ЭСП. При расчете амортизированной стоимости с использованием линейного метода признания процентного дохода проценты и купон начисляются по ставке, установленной условиями выпуска долговой ценной бумаги, суммы дисконта и премии относятся на балансовый счет по учету процентных доходов равномерно в течение срока обращения и (или) погашения долговой ценной бумаги. Расчет амортизированной стоимости долговой ценной бумаги, оцениваемой по амортизированной стоимости с использованием линейного метода признания процентного дохода производится в случае, если: • срок до погашения ценной бумаги с даты приобретения не превышает один год; и • разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, составляет менее 5%. Расчет амортизированной стоимости осуществляется один раз в квартал на последний день отчетного периода. Вложения в долговые ценные бумаги данной категории не переоцениваются.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Управляющая компания не имеет дочерних, совместно контролируемых или ассоциированных предприятий.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Управляющая компания учитывает прочие активы в соответствии с требованиями соответствующего ОСБУ для каждого актива, отнесенного к прочим.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Управляющая компания признает финансовое обязательство в бухгалтерской (финансовой) отчетности только тогда, когда становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. УК оценивает финансовые обязательства по справедливой стоимости.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Управляющая компания 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.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Управляющая компания осуществляет взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств с представлением в отчете о финансовом положении нетто-величины только тогда, когда УК: - в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; и - намеревается реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.
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)	не применимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Первоначальной стоимостью объекта инвестиционного имущества, приобретенного за плату, признается сумма фактических затрат УК на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта инвестиционного имущества, за исключением налога на добавленную стоимость (кроме случаев, когда НДС не является возмещаемым налогом) и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, когда определено иное на основании законодательства Российской Федерации). УК ежегодно проводит оценку справедливой стоимости объектов инвестиционной недвижимости. При определении справедливой стоимости инвестиционного имущества УК применяет действующие цены на активном рынке аналогичного имущества, сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения о справедливой стоимости объектов имущества и иные аналогичные сведения. УК проводит оценку справедливой стоимости с привлечением независимого оценщика. В исключительном случае, когда невозможно надежно определить справедливую стоимость объекта, впервые классифицируемого в качестве инвестиционного имущества, после изменения способа его использования, при том, что в соответствии с учетной политикой УК учитывает инвестиционное имущество по справедливой стоимости, УК оценивает этот объект по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
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	Объекты инвестиционного имущества подлежат признанию при одновременном выполнении следующих условий: • объект способен приносить УК экономические выгоды в будущем; • стоимость объекта может быть надежно определена. Объектами инвестиционного имущества являются: • здания (либо часть здания) и земельные участки, предназначение которых не определено; • здания (либо часть здания), предоставленные во временное владение и пользование или во временное пользование по одному или нескольким договорам аренды, за исключением финансовой аренды (лизинга); • здания (либо часть здания), предназначенные для предоставления во временное владение и пользование или во временное пользование по одному или нескольким договорам аренды, за исключением финансовой аренды (лизинга); • здания (либо часть сооружения (строительства) или реконструкции, предназначенные для предоставления во временное владение и пользование или во временное пользование по одному или нескольким договорам аренды, за исключением финансовой аренды (лизинга).

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	При определении справедливой стоимости инвестиционного имущества УК применяет действующие цены на активном рынке аналогичного имущества, сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения о справедливой стоимости объектов имущества и иные аналогичные сведения. УК проводит оценку справедливой стоимости с привлечением независимого оценщика.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	УК учитывает объекты основных средств по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	УК 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	УК устанавливает следующие сроки полезного использования для каждой группы основных средств: • Здания-30 лет • Автотранспортные средства - 5 лет • Оборудование - 3-5 лет • Мебель- 5-7 лет • Вычислительная техника- 2-3 года • Прочее - 3-5 лет
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен приносить УК экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования УК при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - УК имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право УК на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права УК на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации; - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (УК имеет контрольный пакет); - 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)	УК учитывает объекты нематериальных активов по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	УК на конец каждого отчетного года оценивает наличие признаков обесценения активов в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	УК применяет линейный метод начисления амортизации для всех объектов нематериальных активов. Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается в пределах от 12 месяцев, в зависимости от срока действия договора, ожидаемого периода получения экономических выгод и иных факторов, но не более срока деятельности УК.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты на разработку, непосредственно связанные с идентифицируемым и уникальным программным обеспечением, контролируемым УК, отражаются как нематериальные активы, если ожидается, что сумма дополнительных экономических выгод превысит затраты. Капитализированные затраты включают расходы на содержание группы разработчиков программного обеспечения, принадлежащую долю накладных расходов. Все прочие затраты, связанные с программным обеспечением (например, его обслуживанием), учитываются по мере их понесения.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Управляющая компания 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 счета 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 УК, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. УК производит ежемесячные начисления обязательств по неиспользованным сотрудникам отпускам. - При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Нет объекта учета
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Нет объекта учета
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Нет объекта учета
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	По состоянию на 30 июня 2022 г. и за период, оканчивающийся указанной датой, у УК 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 УК 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.

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 УК существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями УК (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 УК 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	Для целей бухгалтерского учета договор аренды классифицируется Управляющей компанией в качестве финансовой аренды или операционной аренды в зависимости от того, переходят ли существенные риски и выгоды, связанные с объектом аренды, к арендатору или остаются у арендодателя. При классификации договора аренды рассматриваются только те риски и выгоды, которые связаны с правом собственности на объект аренды. Если договор аренды заключен в отношении нескольких объектов аренды, то такой договор аренды рассматривается для целей данной классификации по каждому объекту аренды в отдельности. Признаком финансовой аренды является следующее: § условиями договора аренды предусмотрено, что право собственности на объект аренды переходит к арендатору в течение срока аренды или в конце срока аренды; § на дату заключения договора аренды имеется обоснованная уверенность в том, что арендатором будет реализована возможность выкупа объекта аренды; § имеется обоснованная уверенность в том, что арендатор будет вынужден в силу экономических причин приобрести объект аренды путем реализации своего права выкупа; § срок аренды составляет основную часть экономического срока службы объекта аренды; § на дату заключения договора аренды арендная стоимость минимальных арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью объекта аренды; § объект аренды является специализированным, только арендатор может использовать его без проведения значительной реконструкции; § арендатор имеет возможность досрочно расторгнуть договор аренды, и убытки арендодателя в связи с прекращением договора аренды берет: на себя арендатор; § прибыли и убытки от изменений справедливой остаточной стоимости объекта аренды относятся на счет арендатора (возврат арендных платежей); § влияние выбора между арендой и приобретением объекта аренды на экономическое состояние Компании незначительно (выбор приводит к равнозначным для арендатора экономическим последствиям); § арендатор может продлить срок аренды на условиях арендных платежей по ставке значительно ниже рыночной ставки. В случае изменения условий договора аренды, для определения классификации договора с учетом измененных условий Управляющая компания определяет, приводят ли внесенные в договор изменения к возникновению нового договора аренды; § если измененные условия, например, изменение арендных платежей, привели бы к тому, что договор аренды классифицировался бы иначе, с учетом первоначальных оценок и обстоятельств, то измененный договор рассматривается как новый договор аренды с даты начала действия новых условий; в случае увеличения сроков аренды в связи с продлением договора аренды, изменения расчетных оценок (например, ожидаемого экономического срока службы или остаточной стоимости объекта аренды), в связи с изменением обстоятельств (например, неисполнение арендатором своих обязательств), договор аренды не
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	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)".
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается при выполнении контрагентом своих обязательств и отражается по амортизированной стоимости. Предоплаты отражаются на дату осуществления платежа и относятся на прибыль или убыток после оказания УК услуг.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности уставный капитал и нераспределенная прибыль УК квалифицированы как элементы капитала.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	У УК 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 отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения УК налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. В той мере, в которой УК не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся суммарассчитанного отложенного налогового актива не подлежат признанию. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды учитываются на счете 60347 «Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям». Если организация объявляет дивиденды держателям долевых инструментов (в соответствии с МСФО (IAS) 32 "Финансовые инструменты: представление") после отчетного периода, организация не должна признавать эти дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода. Если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода, так как никакого обязательства не существовало на указанную дату. Такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности".

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Таблица 5.1
(тыс.руб)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2022		На 31.12.2021	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	12 057	12 057	11 332	11 332
5	Прочие денежные средства	11	11	8	8
6	Итого	12 068	12 068	11 339	11 339

5.1.1. По состоянию на 30.06.2022 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 5 кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 01.01.2022 года: в 2 кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой 12 067 денежных средств превышающей 12 057 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 12 057 тысяч рублей (на 01.01.2022 года: 11 332 тысяч рублей), или 99,91 процентов от общей суммы денежных средств (на 01.01.2022 года: 99,93 процентов).

Таблица 5.2

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

(тыс.руб)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
1	Денежные средства	12 068	11 339
5	Итого	12 068	11 339

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

На 30.06.2022

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:	11 332	8	11 339
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	11 332	8	11 339
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	725	4	729
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	725	4	729
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	12 057	11	12 068
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	12 057	11	12 068

На 31.12.2021

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	12 240	10	12 250
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	12 240	10	12 250
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(908)	(3)	(911)
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(908)	(3)	(911)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	11 332	8	11 339
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	11 332	8	11 339

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1
(тыс.руб)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2022		На 31.12.2021	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	47 281	47 281	30 058	30 058
13	Итого	47 281	47 281	30 058	30 058

10.1.1. По состоянию на 30.06.2022 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в 1 кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 01.01.2022 года: в 1 кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств, превышающей 30 058 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 47 281,00 тысяч рублей (на 01.01.2022 года: 30 058 тысяч рублей), или 80% процента (процентов) от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 01.01.2022 года: 73% процентов).

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

На 30.06.2022

Таблица 10.2
(тыс.руб)

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	30 058	30 058
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	30 058	30 058
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	17 224	17 224
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	17 224	17 224
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	47 281	47 281
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	47 281	47 281

На 31.12.2021

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

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2022		На 31.12.2021	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	9,5-15,2	30	7,8	28

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1
(тыс.руб)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2022		На 31.12.2021	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	3 172	3 172	2 715	2 715
6	Прочая дебиторская задолженность	220	220	32	32
7	Итого	3 392	3 392	2 747	2 747

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена вознаграждению управляющей задолженностью клиентов по компании за управление ПИФ в сумме 3 172 тысяч рублей (на 01.01.2022 года: 2 715,00 тысяч рублей).

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

На 30.06.2022

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:	2 715	32	2 747
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	2 715	32	2 747
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	457	188	644
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	457	188	644
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	3 172	220	3 392
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	3 172	220	3 392

На 31.12.2021

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

1. Резерв по дебиторской задолженности не создавался.

Нематериальные активы

Таблица 18.1
(тыс.руб)

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Итого
1	2	3	4	6
1	Стоимость (или оценка) на 31.12.2020	4 055	608	4 664
2	Накопленная амортизация на 31.12.2020	(2 033)	(123)	(2 156)
3	Балансовая стоимость на 31.12.2020	2 022	485	2 507
4	Поступление	399	0	399
8	Амортизационные отчисления	(2 068)	(110)	(2 179)
13	Балансовая стоимость на 30.06.2021	353	375	728
14	Стоимость (или оценка) на 31.12.2021	4 454	608	5 063
15	Накопленная амортизация	(4 102)	(233)	(4 335)
15.1	Стоимость (или оценка) на начало отчетного периода	4 454	608	5 063
15.2	Накопленная амортизация	(4 196)	(339)	(4 536)
16	Балансовая стоимость на 31.12.2021	258	269	527
17	Поступление	0	53	53
21	Амортизационные отчисления	(99)	(114)	(212)
26	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	159	209	368
27	Стоимость (или оценка) на 30.06.2022	4 454	662	5 116
28	Накопленная амортизация на 30.06.2022	(4 295)	(453)	(4 748)
29	Балансовая стоимость на 30.06.2022	159	209	368

1. Общество на 30.06.2022 года и на 31.12.2021 года не имеет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.
2. По состоянию на 30.06.2022 признаки обесценения НМА отсутствуют.
3. По состоянию на 31.12.2021 признаки обесценения НМА отсутствуют.

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1
(тыс.руб)

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Земля, здания и сооружения	
1	2	4	7	12
1	Балансовая стоимость на 01.01.2021 года, в том числе:	118	0	118
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	147	0	147
3	накопленная амортизация	(29)	0	(29)
5	Поступления	215	0	215
10	Амортизация	(35)	0	(35)
21	Балансовая стоимость на 30.06.2021 года, в том числе:	298	0	298
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	362	0	362
23	накопленная амортизация	(64)	0	(64)
25	Балансовая стоимость на 31.12.2021 года, в том числе:	237	11 534	11 771
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	362	12 082	12 444
27	накопленная амортизация	(125)	(548)	(673)
29	Поступления	0	11 848	11 848
33	Выбытие	0	(1 890)	(1 890)
34	Амортизация	(60)	(148)	(208)
44	Прочее	0	(10 192)	(10 192)
45	Балансовая стоимость на 30.06.2022 года, в том числе:	177	11 151	11 328
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	362	11 848	12 210
47	накопленная амортизация	(185)	(697)	(881)

По состоянию на 30.06.2022 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).
По строке 33 "Выбытие" отражено прекращение договора аренды 1, в связи с его досрочным расторжением в сумме 1 890 тыс.руб.

По строке 44 "Прочее" отражена переоценка обязательств по договору 1, согласно полученному уведомлению о расторжении договора аренды 04.05.2022 в сумме 8 823 тыс руб.

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

На 30.06.2022 накопленная амортизация по этому объекту составила 697 тыс. руб., балансовая стоимость 11 151 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 года признаки обесценения основных средств отсутствуют.
Накопленные убытки от обесценения отсутствуют.

В разделе "Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам" отражена информация об активе в форме права пользования по договору аренды нежилого помещения (офис). На 31.12.2021 накопленная амортизация по этому объекту составила 548 тыс. руб., балансовая стоимость - 11 533 тыс. руб.

Прочие активы

Таблица 20.1
(тыс.руб)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2022		На 31.12.2021	
		Полная балансовая стоимость	балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
2	Расчеты с персоналом	0	0	5	5
3	Расчеты по социальному страхованию	0	0	60	60
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 253	1 253	1 845	1 845
6	Запасы	3	3	3	3
11	Итого	1 256	1 256	1 913	1 913

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2
(тыс.руб)

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов		Итого
		Материалы	Инвентарь и принадлежности	
1	2	4	5	8
1	Балансовая стоимость на 31.12.2020г., в том числе:	3	0	3
2	стоимость (или оценка)	3	0	3
4	Поступление (создание)	640	119	759
8	Признание в составе расходов	(640)	(119)	(759)
12	Балансовая стоимость на 31.12.2021г., в том числе:	3	0	3
13	стоимость (или оценка)	3	0	3
15	Балансовая стоимость на 01.01.2022г., в том числе:	3	0	3
16	стоимость (или оценка)	3	0	3
18	Поступление (создание)	316	253	569
22	Признание в составе расходов	(316)	(253)	(569)
26	Балансовая стоимость на 30.06.2022г., в том числе:	3	0	3
27	стоимость (или оценка)	3	0	3

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1
(тыс.руб)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	11 204	10 936
15	Итого	11 204	10 936

Информация по Обязательствам по аренде отражена в примечании 47.1 аренда

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2022		На 31.12.2021	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	12,15	725 дней	8,8	928 дней

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1
(тыс.руб)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 102	1 342
19	Прочая кредиторская задолженность	41	605
20	Итого	1 143	1 948

Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства

Общество на 30.06.22 и на 31.12.21 не создавало резервы по неопределенным налоговым обязательствам и по судебным искам, а также не выдавала финансовые гарантии.

Прочие обязательства

Таблица 29.1
(тыс.руб)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	3 746	2 450
3	Расчеты по социальному страхованию	610	1 157
10	Итого	4 355	3 607

Капитал

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
1	Уставный капитал	40 000	40 000
4	Итого	40 000	40 000

1. Номинальный зарегистрированный и оплаченный уставный капитал Общества по состоянию на 30.06.2022 года составляет 40 000 тыс.руб.

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

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

Примечание 31. Управление капиталом

1. Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.
2. В течение 1-го полугодия 2022 года и в 2021 году некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.
3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации на 30.06.2022 года, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 31 285 тысяч рублей. (на 31.12.2021 - не менее 28 794 тыс.руб)
4. На 30.06.2022 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 53 290 тысяч рублей (на 31.12.2021 года: 35 785 тысячи рублей).

Процентные доходы

Таблица 34.1
(тыс.руб)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2022 г.	За 1 полугодие 2021 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	2 328	947
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 933	729
8	прочее	394	218
15	Итого	2 328	947

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1
(тыс.руб)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2022 г.	За 1 полугодие 2021 г.
1	2	3	4
	Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов		
	Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг		
	Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной		
	Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария		
	Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности		
	Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности		
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	66 294	66 980
48	Итого	66 294	66 980
	Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности		
56	Всего	66 294	66 980

Расходы на персонал

Таблица 42.1
(тыс.руб)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2022 г.	За 1 полугодие 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	28 426	26 897
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	4 695	4 453
5	Прочее	14	56
6	Итого	33 135	31 406

42.1.1. Расходы по оплате труда за 1-е полугодие 2022 года включают, в том числе, расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам квартала в размере 0 тысяч рублей (за 1-е полугодие 2021 года: 0 тыс.руб).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 1-е полугодие 2022 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 4 695 тысяч рублей (за 1-е полугодие 2021 года: 4 453 тысяч рублей).

42.1.3. По строке Прочее за 1 -е полугодие 2022 года включены суммы расходов на обучение персонала в размере 13,9 тысяч рублей (за 1-е полугодие 2021 года: 56,3 тысяч рублей)

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1
(тыс.руб)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2022 г.	За 1 полугодие 2021 г.
1	2	3	4
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	854	290
12	Итого	854	290

Процентные расходы

Таблица 44.1
(тыс.руб)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2022 г.	За 1 полугодие 2021 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	387	0
7	Итого	387	0

Общие и административные расходы

Таблица 46.1
(тыс.руб)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2022 г.	За 1 полугодие 2021 г.
1	2	3	4
2	Амортизация основных средств	2 306	24
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	212	2 190
4	Расходы по аренде	0	5 144
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	9 889	7 557
8	Расходы на рекламу и маркетинг	61	0
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	135	162
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	526	127
17	Прочие административные расходы	2 011	2 062
18	Итого	15 140	17 266

По строке 2 "Амортизация основных средств" за 1-е полугодие 2022 года кроме амортизации по основным средствам отражается амортизация по активу в форме права пользования по договору аренды (офис) в размере 2 246 тыс.руб. (за 1-е полугодие 2021г 0 тыс.руб)

Прочие доходы

Таблица 47.1
(тыс.руб)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2022 г.	За 1 полугодие 2021 г.
8	Прочие доходы	208	0
9	Итого	208	0

По Строке 8 "Прочие доходы" за 1-е полугодие 2022 года отражен Финансовый результат по прекращению признания договора аренды 1, с датой расторжения 05.06.2022г.

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

Таблица 47.1.1

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

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

Таблица 47.1.2
(тыс.руб)

Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
		На 30.06.2022	На 31.12.2021
2	3	4	5
Основные средства и капитальные вложения в них	19	11 151	0
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	(11 204)	0

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2022 г.	За 1 полугодие 2021 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	387	0
2	проценты уплаченные	387	0
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	1 774	0
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	1 774	0
7	Итого отток денежных средств	2 161	0

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

Таблица 48.1
(тыс.руб)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2022 г.	За 1 полугодие 2021 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	4 354	4 409
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(311)	(519)
4	Итого, в том числе:	4 043	3 890
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	4 043	3 890

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, на 30.06.2022 составляет 20%
на 01.01.2022 составляет 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 1 полугодие 2022 г.	За 1 полугодие 2021 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	19 106	18 964
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2022 год: 20%; 2021 год: 20%)	3 821	3 793
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	222	98
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	222	98
11.1	Прочее	0	0
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	4 043	3 890

На 30.06.2022 года существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме 0 тысяч рублей (на 01.01.2022 г.: 0 тысяч рублей) и уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы в сумме 310 тысяч рублей (на 01.01.2022 г.: 283 тысяч рублей).

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

На 30.06.2022

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
	Продолжающаяся деятельность	0	0	0
	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка			
	Воздействие временных разниц по долгосрочной аренде	24	9	15
	Воздействие временных разниц по резерву по отпускам работников	871	301	570
	Общая сумма отложенного налогового актива	895	311	585
	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	895	311	585
	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу			
	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	895	311	585
	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	895	311	585

На 30.06.2021

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	Сумма (текущий период)	Отражено в составе прибыли или убытка	Сумма (предыдущий период)
1	2	3	4	6
	Продолжающаяся деятельность	0	0	0
	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка			
	Прочее	821	519	302
	Общая сумма отложенного налогового актива	821	519	302
	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	821	519	302
	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу			
	Прочее	821	519	302
	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	821	519	302
	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	821	519	302

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.