

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	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Наименование материнского предприятия, Наименование конечного владельца (бенефициара) - не раскрывается с учетом Решения Совета директоров Банка России от 26.12.2023
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	-
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	-
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	-
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	-
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	119270, город Москва, Лужнецкая набережная, дом 2/4, строение 4, этаж антресоль 4, комн.№27
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	119270, город Москва, Лужнецкая набережная, дом 2/4, строение 4, этаж антресоль 4, комн.№27
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	26
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	<p>В 2022 г. некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации, активов Центрального Банка, ряда российских банков и компаний, а также персональные санкции в отношении отдельных физических лиц. В течение 2022 г. - 1 кв. 2024 г. пакеты санкций против российских физлиц и связанных с ними юрлиц расширялись. Эффект от введенных санкций оказал влияние не только на российскую, но и на мировую экономику, столкнувшуюся с шоками на энергетических и финансовых рынках, в производстве и логистике. Введенные Правительством и Центральным Банком защитные меры помогли стабилизировать ситуацию в российской экономике. По итогам 2023 г. рост ВВП составил 3,6%. В 1 кв. 2024 г. Банк России ожидает рост ВВП на 4,3% в годовом выражении. В 1 кв. 2024 г., после стабилизации обменного курса доллара в среднем на отметке 90-91 руб./долл. в конце 2023 г., курс доллара находился в диапазоне 87,6-92,8 руб. / долл. и в среднем составил 90,8 руб. / долл. С одной стороны, российской валюте оказали поддержку растущие доходы от нефтегазового экспорта (рост котировок Urals привел к увеличению налоговых платежей экспортеров) и подписание указа Президента РФ об обязательной продаже валютной выручки экспортерами, но с другой - продолжился отток капитала в форме сделок по продаже иностранного бизнеса. В 1 кв. 2024 г. продолжилось ускорение инфляции: с 7,69% г/г в феврале до 7,72% г/г в марте. Наиболее высокая инфляция наблюдается в сегменте продовольственных товаров и услуг. По данным ЦБ, основной проинфляционный фактор - высокий внутренний спрос, который продолжает опережать возможности расширения предложения. Реализация проинфляционных рисков (основным из которых, помимо ослабления рубля, стало превышение внутреннего спроса над производственными возможностями экономики) привела к повышению Банком России ключевой ставки: в июле-декабре 2023 г. она была повышена в 5 этапов, с 7,5% до 16%, в 1 кв. 2024 ЦБ РФ сохранил ставку на уровне 16%. Вследствие повышения ставки ожидается сокращение темпов роста кредитования, что, вероятно, замедлит рост экономики и будет способствовать более умеренному уровню инфляции. На 2024 г. аналитики прогнозируют стабилизацию инфляции на уровне около 5,2% дек. / дек. Объем промышленного производства за январь-февраль вырос на 6,6% г/г (в основном благодаря увеличению выпуска в отраслях, связанных с производством металлических изделий, компьютеров, электронных и оптических изделий, прочих транспортных средств и оборудования). Вместе с тем на рынке труда сохраняется высокий спрос на рабочую силу: уровень безработицы в феврале 2024 г. стал самым низким за всю историю наблюдения и составил 2,8%. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.</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 информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Не применимо

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Управляющая компания производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится Управляющей компанией на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночных данных в целях расчета справедливой стоимости требуется профессиональное суждение. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей выгоды по налогу на прибыль.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Допущения и другие источники неопределенности касаются расчетных оценок, требующих от руководства наиболее сложных, субъективных или комплексных суждений. Расчетные оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. Допущения и оценочные значения основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Управляющей компании обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят. Ниже приведены статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие: - займы выданные и прочие размещенные средства; - средства в кредитных организациях; - примечание 48.1 в части оценки налоговых обязательств управляющей компании.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые активы отражаются в отчете о финансовом положении в момент возникновения контрактных отношений по данному финансовому инструменту. Первоначальная оценка финансовых активов осуществляется по справедливой стоимости, включая расходы, которые можно напрямую отнести к приобретению финансового актива. Для определения основного рынка Управляющая компания принимает во внимание всю информацию, которая является обоснованно доступной. После первоначального признания и до прекращения признания финансовые активы оцениваются по амортизированной стоимости либо по справедливой стоимости в зависимости от их классификации. За отчетный период в состав финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости входили средства размещенные в депозит в кредитных организациях. Бухгалтерский учет операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада (депозита) учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Профессиональным суждением производится оценка ожидаемых кредитных убытков и создании резервов под обесценение. По причине того, что финансовые активы имеют низкий кредитный риск, компания не создает резервы под убытки.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Общества, и составляется отчетность, является российский рубль. Остатки денежных (монетарных) активов и обязательств на отчетную дату, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу Банка России на конец отчетного периода. Доходы и расходы от операций в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Банка России на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникшие в результате изменения обменных курсов валют за период после первоначального принятия операции к учету до окончания отчетного периода, отражаются в Отчете о финансовом результате по строке Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой. Немонетарные активы и обязательства учитываются по историческому курсу на дату принятия к учету или/на дату последней переоценки. На конец отчетного периода у компании нет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Данная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения, что Управляющая Компания будет продолжать хозяйственную деятельность в обозримом будущем, что предполагает возмещение стоимости активов и погашение обязательств в установленном порядке.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	У Общества отсутствуют активы/обязательства, возникшие до 31 декабря 2002 года и требующие пересчета в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 29.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировку 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 01.01.2024 г.
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	В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего: - по депозитным договорам сроком действия не более 1 (одного) года любые отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются несущественными, т.к при максимальном количестве периодов в течение года (ежедневное начисление процентов) и при номинальной ставке менее 30% годовых, отклонение номинальной и эффективной процентной ставки составляют не более 10%, а отклонение амортизированной стоимости рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5% - процентный доход с применением метода ЭСП признается по состоянию на последний рабочий день календарного месяца, а так же на дату выплаты процентного дохода и (или) частичного возврата депозита.
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 представляет собой задолженность клиентов Общества по начисленному, но не выплаченному на отчетную дату вознаграждению за управление. 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 Общества относят: 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 не выявляются
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
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	На конец отчетного периода у Общества отсутствует инвестиционное имущество
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	На конец отчетного периода у Общества отсутствует инвестиционное имущество.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	На конец отчетного периода у Общества отсутствует инвестиционное имущество.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			

25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Общество учитывает объекты основных средств по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. По состоянию на конец отчетного периода Общество учитывает в категории основные средства - актив в форме права пользования в рамках договора аренды. Обществом установлен стоимостной критерий для первоначального признания основных средств в размере 100 тысяч российских рублей. Активы, отвечающие требованиям для признания в качестве основных средств, стоимостью ниже 100 тысяч российских рублей учитываются в качестве запасов.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Общество применяет линейный метод начисления амортизации для всех объектов основных средств.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Общество устанавливает следующие сроки полезного использования для каждой группы основных средств в момент их признания : • Здания-30 лет • Автотранспортные средства - 5 лет • Оборудование - 3-5 лет • Мебель- 5-7 лет • Вычислительная техника- 2-3 года • Прочее - 3-5 лет
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации; - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (УК имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. УК предусмотрена следующая классификация нематериальных активов: - Программное обеспечение; - Лицензии и франшизы; - Патенты ИМА
29	МСФО (IAS) 1	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	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 каждой группы нематериальных 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, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Обществом применяется линейный способ начисления амортизации ко всем группам нематериальных активов. Срок полезного использования нематериальных активов определяется на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства НФО) исходя из: 1) срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; 2) ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды. Срок полезного использования пересматривается в конце каждого календарного года.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты на создание нематериальных активов в отчетный период не осуществлялись.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Общество признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение в размере недисконтированной величины. Управляющая компания признает обязательства по оплате периодов отсутствия работника на работе в следующем порядке: - при накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого месяца, когда работники оказывают услуги; отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. УК производит ежемесячные начисления обязательств по неиспользованным сотрудниками отпускам. - При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Общество не реализует пенсионные планы с установленными выплатами.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	У Общества отсутствуют обязательства по пенсионному обеспечению.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	У Общества отсутствуют вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	По состоянию на 30 июня 2024 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 обязательства 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 аренды, в отношении которых указанное право применяется	Не используется
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Порядок признания и последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 9.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал был сформирован и оплачен за счет вкладов участников в российских рублях. Не дисконтируется и не подлежит переоценке.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	У Общества отсутствуют собственные выкупленные доли.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал не создается
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным 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

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024			На 31.12.2023		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	11 629	0	11 629	12 515	0	12 515
5	Прочие денежные средства	4	0	4	3	0	3
6	Итого	11 634	0	11 634	12 518	0	12 518

По состоянию на 30 июня 2024 года у Общества были остатки денежных средств в трех кредитных организациях с общей суммой денежных средств 11 634 тыс. руб. в т.ч:
в АО "АЛЬФА-БАНК" - 10 712 тыс. руб. или 92,08 %, в АО "Райффайзенбанк" - 915,7 тыс.руб. или 7,87 %, в ПАО СБЕРБАНК - 5,66 тыс. руб. или 0,05 %.

(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 %.)

Общество не создавало резерв под ожидаемые кредитные убытки по остаткам денежных средств на расчетных счетах по состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года, исходя из суждения о высоком рейтинге банков.

У Общества отсутствуют денежные средства использование которых ограничено по состоянию на 30 июня 2024 г. и на 31 декабря 2024 года.

Таблица 5.2

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
1	Денежные средства	11 634	12 518
5	Итого	11 634	12 518

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

На 30.06.2024

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	12 515	0	3	12 518
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	12 515	0	3	12 518
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	565 130	0	46	565 176
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	565 130	0	46	565 176
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(566 015)	0	45	(565 970)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(566 015)	0	45	(565 970)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	11 629	0	4	11 634
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	11 629	0	4	11 634

На 31.12.2023

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	12 836	0	307	13 143
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	12 836	0	307	13 143
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 272 785	0	110	1 272 895
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	1 272 785	0	110	1 272 895
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 273 107)	0	(413)	(1 273 520)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(1 273 107)	0	(413)	(1 273 520)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	12 515	0	3	12 518
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	12 515	0	3	12 518

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024		На 31.12.2023	
		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:	83 102	83 102	70 147	70 147
13	Итого	83 102	83 102	70 147	70 147

По состоянию на 30 июня 2024 года Обществом размещены денежные средства в сумме 83 000 тыс. руб. в депозит АО "АЛЬФА-БАНК". (на 31 декабря 2023 года Обществом размещены денежные средства в сумме 70 000 тыс. руб. в депозит АО "АЛЬФА-БАНК").

Начисленные проценты по депозиту по состоянию на 30.06.2024 г. составили 102 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. составили 146,71 тыс. руб.).

АО "АЛЬФА-БАНК" имеет высокий рейтинг, поэтому Общество не создавало резерв на обесценение. Полная балансовая стоимость депозита на 30 июня 2024 года составила 83 102 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: составляла 70 147 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 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 года.

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

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024		На 31.12.2023	
		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.15% / Макс.15,3%	Мин.30 дней/ Макс.33 дней	Мин.6,6% / Макс.15,3%	Мин.8 дней/ Макс.35 дней

Дебиторская задолженность

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024		На 31.12.2023	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	4 659	4 659	5 050	5 050
6	Прочая дебиторская задолженность	1 255	1 255	34 137	34 137
7	Итого	5 915	5 915	39 186	39 186

На 30.06.2024 года дебиторская задолженность клиентов в размере 4 659 тыс. руб. представлена задолженностью клиентов по вознаграждению управляющей компании за управление десятью паевыми инвестиционными фондами, полученное в рамках лицензии на управление инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Задолженность будет погашена в Июле 2024 г.

Резерв по дебиторской задолженности не создавался.

По строке 6 "Прочая дебиторская задолженность" дебиторская задолженность в размере 1 255 тыс.руб. представлена как задолженность, за услуги по управлению Комбинированным ПИФ (тендерные процедуры, госпошлины, и пр.). Принимая во внимание, что к/а являются публичными организациями, у Общества нет оснований считать данную задолженность просроченной с риском получения ожидаемых кредитных убытков. С дебиторами ведется работа по получению закрывающих документов.

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 погашена в Январе 2024 г.

Резерв по дебиторской задолженности не создавался.

По строке 6 "Прочая дебиторская задолженность" отражена дебиторская задолженность к/а _____ АО в размере 33 670 тыс.руб. Обществом произведена оплата обеспечения по заявке на участие в закупке по ЗПИФ (фонд под управлением УК) по средством привлечения займа в Декабре 2023г. Денежные средства возвратные. После возврата д/с по обеспечению, займ погашен в Январе 2024г.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

На 30.06.2024

(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:	5 050	34 137	39 186
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	5 050	34 137	39 186
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	35 305	4 021	39 326
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	35 305	4 021	39 326
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(35 696)	(36 902)	(72 598)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(35 696)	(36 902)	(72 598)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	4 659	1 255	5 915
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	4 659	1 255	5 915

На 31.12.2023

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 784	208	3 993
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	3 784	208	3 993
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	117 309	72 699	190 008
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	117 309	72 699	190 008
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(116 043)	(38 770)	(154 814)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(116 043)	(38 770)	(154 814)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	5 050	34 137	39 186
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	5 050	34 137	39 186

Нематериальные активы

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные		Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	
1	2	3	4	10
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023 года, в том числе:	58	99	158
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	399	626	1 025
3	накопленная амортизация	(341)	(527)	(867)
5	Поступление	0	70	141
8	Выбытие, в том числе:	0	0	(70)
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	0	(70)
12	Амортизация	(58)	(103)	(162)
23	Балансовая стоимость на 30.06.2023 года, в том числе:	0	66	66
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	399	697	1 096
25	накопленная амортизация	(399)	(630)	(1 029)
27	Балансовая стоимость на 01.01.2024 года, в том числе:	254	25	279
28	первоначальная (переоцененная) стоимость	494	70	564
29	накопленная амортизация	(240)	(45)	(286)
38	Амортизация	(246)	(25)	(271)
49	Балансовая стоимость на 30.06.2024 года, в том числе:	8	0	8
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	494	70	564
51	накопленная амортизация	(486)	(70)	(556)

1. Общество на 30.06.2024 года и на 31.12.2023 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 30.06.2024 признаки обесценения НМА отсутствуют. У Общества отсутствуют затраты на разработку программного обеспечения, капитализированные в стоимость нематериального актива. При начислении амортизации по нематериальным активам применяется метод равномерного начисления. Объекты отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Поступившие нематериальные активы были приобретены за счет собственных средств Общества.

Основные средства и капитальные вложения в них

(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 01.01.2023 года, в том числе:	117	8 224	8 341
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	362	11 848	12 210
3	накопленная амортизация	(245)	(3 624)	(3 869)
9	Выбытие, в том числе:	0	(1 418)	(1 418)
9.1	Первоначальная (переоцененная) стоимость	0	(1 418)	(1 418)
10	Амортизация	(56)	(2 383)	(2 439)
21	Балансовая стоимость на 30.06.2023 года, в том числе:	61	4 424	4 484
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	362	10 430	10 792
23	накопленная амортизация	(301)	(6 007)	(6 308)
25	Балансовая стоимость на 01.01.2024 года, в том числе:	25	13 985	14 009
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	215	22 426	22 641
27	накопленная амортизация	(190)	(8 442)	(8 632)
34	Амортизация	(25)	(2 324)	(2 349)
45	Балансовая стоимость на 30.06.2024 года, в том числе:	0	11 660	11 660
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	215	22 426	22 641
47	накопленная амортизация	(215)	(10 766)	(10 981)

1. По состоянию на 30.06.2024 года признаки обесценения основных средств отсутствуют. Накопленные убытки от обесценения отсутствуют.

2. По состоянию на 31.12.2023 года признаки обесценения основных средств отсутствуют. Накопленные убытки от обесценения отсутствуют.

3. 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 9.1 "Выбытие" в 2023 году была 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.

В декабре 2023года балансовая стоимость арендованного офиса увеличилась 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 30.06.2024 накопленная амортизация по этому объекту составила 10 766 тыс. руб., балансовая стоимость 11 660 тыс. руб.

4. За 1е полугодие 2024 года и в 2023 году Обществом не передовались объекты основных средств в залог, а также отсутствуют какие-либо ограничения

Прочие активы

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024		На 31.12.2023	
		Полная балансовая стоимость	балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	304	304	0	0
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 309	1 309	1 804	1 804
6	Запасы	3	3	3	3
11	Итого	1 617	1 617	1 807	1 807

Анализ изменений запасов

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов		Итого
		Материалы	Инвентарь и принадлежности	
1	2	4	5	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:	3	0	3
2	стоимость (или оценка)	3	0	3
4	Поступление (создание)	51	0	51
8	Признание в составе расходов	(51)	0	(51)
12	Балансовая стоимость на 30.06.2023 г., в том числе:	3	0	3
13	стоимость (или оценка)	3	0	3
15	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	3	0	3
16	стоимость (или оценка)	3	0	3
18	Поступление (создание)	53	2 821	2 874
22	Признание в составе расходов	(53)	(2 821)	(2 874)
26	Балансовая стоимость на 30.06.2024 г., в том числе:	3	0	3
27	стоимость (или оценка)	3	0	3

Таблица 24.1

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	12 104	14 207
9	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:	0	33 892
15	Итого	12 104	48 099

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 _____ АО обеспечения по заявке на участие в закупке по Комбинированный ЗПИФ (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 30.06.2024		На 31.12.2023	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	12,48%	913 дней	12,48%	1097 дней
2	Обязательства по возврату полученного денежного обеспечения			15%	45 дней

Кредиторская задолженность

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	934	1 188
19	Прочая кредиторская задолженность	35	35
20	Итого	969	1 223

У Общества по состоянию на 30 июня 2024 года кредиторская задолженность составила 969,3 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года кредиторская задолженность составила 1 223 тыс. руб). Кредиторская задолженность включает в себя расчеты с поставщиками и подрядчиками за выполненные работы (оказанные услуги) в июне 2024 года и в декабре 2023 года. Срок погашения обязательств составляет до 30 дней от отчетной даты.

Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства

Общество на 30.06.24 и на 31.12.23 не создавало резервы по неопределенным налоговым обязательствам и по судебным искам, а также не выдавала финансовые гарантии.

Прочие обязательства

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	4 357	3 513
3	Расчеты по социальному страхованию	720	582
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	304	710
10	Итого	5 381	4 805

Капитал

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024	На 31.12.2023
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 30.06.2024 года составляет 40 000 тыс.руб.

2. 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 единственного участника Общества о направлении нераспределенной прибыли прошлых лет на благотворительные цели в размере 37 750 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 полугодия 2024 года и в 2023 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 _____ продал, а _____ купило долю в уставном капитале ООО «УК «АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент» номинальной стоимостью 40 000 000 рублей 00 копеек, 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 _____ - владелец доли в уставном капитале ООО «УК «АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент» номинальной стоимостью 40 000 000 рублей 00 копеек, что составляет 100 % уставного капитал.
4. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации на 30.06.2024 года, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 33 796 тысяч рублей. (на 31.12.2023 - не менее 33 643 тысяч рублей.)
5. На 30.06.2024 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 87 942 тысяч рублей (на 31.12.2023 года: 42 258 тысячи рублей).

Процентные доходы

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	5 985	2 724
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	5 583	2 521
8	прочее	403	202
15	Итого	5 985	2 724

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	61 742	67 948
48	Итого	61 742	67 948
56	Всего	61 742	67 948

Таблица 42.1

Расходы на персонал

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	28 406	27 073
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	4 776	4 510
5	Прочее	17	32
6	Итого	33 199	31 616

42.1.1. Расходы по оплате труда за 1 полугодие 2024 год включают, в том числе, расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 0 тысяч рублей (за 1 полугодие 2023 года месяцев 2023 года: 0 тыс.руб).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 1 полугодие 2024 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 4 776 тысячи рублей (за 1 полугодие 2023 год: 4 510 тысяч рублей).

Прямые операционные расходы

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	2 922	351
12	Итого	2 922	351

1. В составе расходов доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов за 1 полугодие 2024 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 1 полугодие 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)

Процентные расходы

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	606	330
6	Прочие процентные расходы	331	0
7	Итого	937	330

По строке 6 "Прочие процентные расходы" отражены проценты по займу, полученному Обществом от к/а _____ООО в размере 33 670 тыс.руб. в Декабре 2023г. Данные денежные средства привлечены для оплаты к/а _____ АО обеспечения по заявке на участие в закупке по Комбинированный ЗПИФ (фонд под управлением УК). Денежные средства возвратные. Займ погашен в Январе 2024г.

Общие и административные расходы

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
2	Амортизация основных средств	2 349	2 439
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	271	162
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	821	0
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	8 339	6 977
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	174	108
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	148	340
17	Прочие административные расходы	3 651	703
18	Итого	15 752	10 729

По состоянию на 30 июня 2024 года общие и административные расходы составили 15 752 тыс. руб. (на 30 июня 2023 года: 10 729 тыс. руб.).

Основную долю расходов за 1 полугодие 2024 года составили расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие) в т.ч расходы на предоставление информационных услуг составили 8 115 тыс.руб. (за 1 полугодие 2023 года 6 767 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 17 "Прочие административно-хозяйственные расходы" отражено приобретение мебели в размере 2 820 тыс.руб. Стоимость одной единицы мебели не превышает 100 тыс. рублей, что ниже установленного лимита стоимости ОС, в результате чего затраты на приобретение мебели признаны расходами по обычным видам деятельности. Контроль за наличием и движением предметов мебели осуществляется на забалансовых счетах Общества.

По строке 2 "Амортизация основных средств" за 1 полугодие 2024 года кроме амортизации по основным средствам отражается амортизация по активу в форме права пользования по договору аренды (офис) в размере 2 324 тыс.руб. (за 1 полугодие 2023 г 2 383 тыс.руб)

Таблица 47.1

Прочие доходы

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
8	Прочие доходы	308	47
9	Итого	308	47

По Строчке 8 "Прочие доходы" за 1 полугодие 2024 года отражена компенсация ранее уплаченных госпошлин, отраженных как расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов.

Прочие расходы

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	542	542
6	Итого	542	542

По Строчке 5 "Прочие расходы" за 1 полугодие 2024 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 30 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	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 30.06.2024	На 31.12.2023
2	3	4	5
Основные средства и капитальные вложения в них	19	11 660	4 424
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	(12 104)	(4 721)

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

Таблица 47.1.3
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	606	330
2	проценты уплаченные	606	330
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	2 709	2 727
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	2 709	2 727
7	Итого отток денежных средств	3 316	3 057

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

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	3 257	5 701
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(242)	(202)
4	Итого, в том числе:	3 015	5 499
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	3 015	5 499

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, за 1 полугодие 2024 года составляет 20%

за 1 полугодие 2023 года: 20%

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

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	14 683	27 151
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2024 год: 20%; 2023 год: 20%)	2 937	5 430
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой	78	69
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	78	69
11.1	Прочее	0	0
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	3 015	5 499

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 30.06.2024

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Сумма (текущий период)	Отражено в составе прибыли или убытка	Сумма (предыдущий период)
1	2	3	4	6
	Продолжающаяся деятельность			
	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового			
	Корректировки, уменьшающие налогооблагаемую базу, существенные			
	Воздействие временных разниц по долгосрочной аренде	209	44	165
	Воздействие временных разниц по резерву по отпускам работников	1 015	198	817
	Общая сумма отложенного налогового актива	1 224	242	982
	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 224	242	982
	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу			
	Корректировки, увеличивающие налогооблагаемую базу, существенные			
	Воздействие временных разниц по долгосрочной аренде	209	44	165
	Воздействие временных разниц по резерву по отпускам работников	1 015	198	817
	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 224	242	982
	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 224	242	982

На 30.06.2023

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			
	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового			
	убытка			
	Корректировки, уменьшающие налогооблагаемую базу, существенные			
	Воздействие временных разниц по долгосрочной аренде	180	1	179
	Воздействие временных разниц по резерву по отпускам работников	1 084	201	883
	Общая сумма отложенного налогового актива	1 263	202	1 062
	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 263	202	1 062
	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу			
	Корректировки, увеличивающие налогооблагаемую базу, существенные			
	Воздействие временных разниц по долгосрочной аренде	180	1	179
	Воздействие временных разниц по резерву по отпускам работников	1 084	201	883
	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 263	202	1 062
	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 263	202	1 062

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.