

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
за отчетный период, закончившийся 31.12.2023 г.

Наименование показателя	Прим.	тыс.руб.	
		На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
АКТИВЫ			
Денежные средства	5	427	332
Депозиты в кредитных организациях	6	43 074	43 016
Займы выданные и прочие размещенные средства	7	487	375
Дебиторская задолженность	7	3 600	3 500
Нематериальные активы	8	1 307	1 253
Основные средства	9	4 460	8 671
Требования по текущему налогу на прибыль		-	189
Отложенные налоговые активы	21	751	701
Прочие активы	10	859	332
Итого активов		54 965	58 369
Кредиторская задолженность	11	48	65
Обязательства по аренде	11	5 209	9 649
Текущие обязательства по налогу на прибыль		178	-
Прочие обязательства		15	-
Оценочное обязательство по оплате отпусков	12	2 720	2 274
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		8 170	11 988
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	13	30 000	30 000
Добавочный капитал	13	8 000	8 000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		8 795	8 381
ИТОГО КАПИТАЛА		46 795	46 381
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		54 965	58 369

Утверждено и подписано 17 апреля 2024 года.

Генеральный директор
ООО «Управляющая компания «Долгосрочные инвестиции»

Белоносов И.А.



ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за отчетный период, закончившийся 31.12.2023 г.

				тыс.руб.
Наименование показателя	Прим.	За 2023 г.	За 2022 г.	
Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		3 949	3 848	
<i>процентные доходы</i>	15	3 949	3 994	
<i>доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой</i>		-	(146)	
Выручка от оказания услуг	16	42 906	44 365	
Расходы на персонал	17	(33 641)	(31 077)	
Прямые операционные расходы	18	(1 052)	(4 686)	
Процентные расходы	15	(261)	(591)	
Общие и административные расходы	19	(11 088)	(10 127)	
Прочие доходы	20	-	275	
Прочие расходы	20	(82)	(129)	
Прибыль (убыток) до налогообложения		731	1 878	
Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:				
	21	(317)	(448)	
доход (расход) по текущему налогу на прибыль	21	(368)	(403)	
доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	21	51	(45)	
Прибыль (убыток) после налогообложения		414	1 430	
Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		-	-	
Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		414	1 430	

Утверждено и подписано 17 апреля 2024 года.

Генеральный директор
ООО «Управляющая компания «Долгосрочные инвестиции»

Белоносов И.А.



ООО «УК «Долгосрочные инвестиции»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за отчетный период, закончившийся 31.12.2023 г.

Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого	тыс.руб.
Остаток на 31 декабря 2021 г.	13	30 000	8 000	6 951	44 951	
Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	1 430	1 430	
Остаток на 31 декабря 2022 г.	13	30 000	8 000	8 381	46 381	
Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	414	414	
Остаток на 31 декабря 2023 г.	13	30 000	8 000	8 795	46 795	

Утверждено и подписано 17 апреля 2024 года.

Генеральный директор

ООО «Управляющая компания «Долгосрочные инвестиции»


Белоносов И.А.



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за отчетный период, закончившийся 31.12.2023 г.

Наименование показателя	Прим.	тыс.руб.	
		За 2023 г.	За 2022 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Поступления от предоставления услуг		42 806	44 465
Проценты полученные		3 843	3 955
Проценты уплаченные		(261)	(502)
Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(33 017)	(31 228)
Оплата прочих административных и операционных расходов		(8 493)	(11 002)
Уплаченный налог на прибыль		-	(268)
Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(242)	178
Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		4 636	5 598
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Платежи по приобретению, созданию, модернизации, реконструкции и подготовке к использованию ОС		(333)	-
Платежи в связи с приобретением нематериальных активов		(678)	-
Размещение депозитов в банках		(513 900)	(511 000)
Возврат размещенных ранее депозитов в банках		513 900	508 000
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(1 011)	(3 000)
Платежи по аренде		(3 530)	(3 084)
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(3 530)	(3 084)
Сальдо денежных потоков за отчетный период		95	(486)
Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	332	818
Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	427	332

Утверждено и подписано 17 апреля 2024 года.

Генеральный директор
ООО «Управляющая компания «Долгосрочные инвестиции»

Белоносов И.А.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Основная деятельность

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Долгосрочные инвестиции» (далее – «Компания») была зарегистрирована 9 апреля 2013 года и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Офис Компании располагается по адресу: 121059, г. Москва, ул. Киевская, д. 7, корп.2, ком. 13, этаж 13.

Основным видом деятельности Компании является оказание услуг по доверительному управлению, осуществляемая на основании лицензии Центрального банка Российской Федерации № 21-000-1-00983 от 01.12.2014 на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Компания осуществляет доверительное управление следующими паевыми инвестиционными фондами:

- Закрытый комбинированный паевой инвестиционный фонд «Родные просторы»;
- Закрытый комбинированный паевой инвестиционный фонд «Транспортные системы»;
- Закрытый комбинированный паевой инвестиционный фонд «Прогресс»;
- Закрытый комбинированный паевой инвестиционный фонд «Прайд»;
- Закрытый комбинированный паевой инвестиционный фонд «Искра»;
- Закрытый комбинированный паевой инвестиционный фонд «Фаренгейт»;
- Закрытый комбинированный паевой инвестиционный фонд «Империал»;
- Закрытый комбинированный паевой инвестиционный фонд «Притяжение»;
- Закрытый комбинированный паевой инвестиционный фонд «Владение»;
- Закрытый комбинированный паевой инвестиционный фонд «Сфера интересов».

Среднесписочная численность персонала Компании в 2023 году составила 17 человек (в 2022 году – 16 человек).

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года участниками Компании являлись:

Наименование участника	Процент участия	Дата наступления основания
Ганзюк С.С.	99,98%	18.01.2018
Белоносов И.А.	0,02%	12.11.2019

2. Экономическая среда осуществления деятельности

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Из статистических данных Росстата за 2023 год ВВП России вырос на 3,6%. Рост доходов бюджета РФ по итогам 2023 года составил почти 5% к предыдущему году. Дефицит бюджета на конец 2023 года составил 1,11% ВВП. Наибольший рост производства в декабре 2023 г. относительно аналогичного месяца предыдущего года был зафиксирован по следующим видам деятельности: производство в обрабатывающих отраслях, в отраслях по обеспечению электроэнергией, газом и паром; производство компьютеров, электронных и оптических изделий; производство мебели; производство автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов. Ситуация на рынке труда остается стабильной. По данным Росстата, в декабре 2023 года в реальном выражении начисленная зарплата увеличилась на 8,5% по сравнению с декабрем 2022 года.

Уровень безработицы в России в январе 2023 года обновил исторический минимум и составил 3,6%, в декабре показатель находился на уровне 3,7%, следует из доклада Росстата. По данным Росстата за 2023 год потребительская инфляция в годовом выражении составила 7,42%. Ключевая ставка Банка России на 15 декабря 2023 года повысилась до 16%. Ослабление рубля становится ключевым фактором риска для инфляции. Дефицит федерального бюджета может привести к увеличению плана государственных заимствований и, как следствие, к росту ставок и дополнительному давлению на кривую ОФЗ. Продолжается ужесточение санкций против России на фоне проведения специальной военной операции на Украине. Общество использует риск-ориентированный подход к управлению всеми бизнес-процессами, направленный на непрерывный мониторинг рисков, возникающих вследствие изменений внешней и внутренней бизнес среды, который позволяет в непрерывном режиме оценивать возникающие риски и реагировать на ситуации, прямо или косвенно влияющие на финансовую устойчивость Общества. Руководство считает, что оно принимает все необходимые меры для обеспечения экономической устойчивости и эффективной работы Общества.

3. Основы составления отчетности

Заявление о соответствии МСФО Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») и согласно требованиям федерального закона №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

Принцип непрерывности деятельности Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Компании, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния финансового кризиса на будущие операции Компании.

Принцип оценки Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа учета по исторической (первоначальной) стоимости.

Валюта представления Если не указано иначе, показатели данной финансовой отчетности выражены в российских рублях («руб.»), поскольку, по мнению руководства, представление отчетности в указанной валюте более удобно для пользователей финансовой отчетности. Финансовая информация округлена до ближайшей тысячи.

Функциональная валюта Функциональной валютой Компании, является валюта преобладающей экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль.

Оценка справедливой стоимости Справедливой стоимостью является сумма, на которую можно обменять актив или посредством которой можно урегулировать обязательство при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Компания применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.

Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).

Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки. Компания признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Компания оценивает справедливую стоимость актива или обязательства, используя такие допущения, которые участники рынка использовали бы при установлении цены на данный актив или обязательство, принимая допущение о том, что участники рынка действуют в своих экономических интересах. При определении справедливой стоимости зачастую используются методы оценки, в основе которых лежат наиболее обоснованные оценки руководства в отношении будущих денежных потоков, существующих рыночных условий и выбора аналога оцениваемой статьи (включая определение входящих данных, таких как, ликвидационный риск, кредитный риск, волатильность).

Изменение любых из указанных условий может привести к существенной корректировке справедливой стоимости финансовых инструментов.

Сроки полезного использования основных средств Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами.

Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Компании экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Применение новых стандартов

Как уже было сказано выше (в примечании 2) настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и Разъяснениями, подготовленными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), применимыми к отчетным периодам, представленным в отчетности.

В 2023 году вступили в действие следующие стандарты и ряд поправок к действующим стандартам, которые применимы, либо потенциально могли быть применимы к отчетности Общества:

- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» дополнен еще одним условием для операции, в результате которой не признают отложенное налоговое обязательство и отложенный налоговый актив. Операция не должна приводить к тому, чтобы на момент ее совершения возникли равновеликие налогооблагаемые и вычитаемые временные разницы.

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и Практические рекомендации № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» - Раскрытие информации об учетной политике, согласно которой организации, должны раскрывать существенную информацию о своей учетной политике, а не основные принципы учетной политики. Пункт 117 поправки предусматривает определение существенной информации об учетной политике. В данной поправке также разъясняется, что информация об учетной политике будет считаться существенной, если без нее пользователи финансовой отчетности были бы не в состоянии понять прочую существенную информацию, содержащуюся в финансовой отчетности. Кроме того, в поправке к МСФО (IAS) 1 разъясняется, что несущественную информацию об учетной политике раскрывать не требуется.

- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», в которых разъясняется, как организациям следует разграничивать изменения в учетной политике от изменений в бухгалтерских оценках. Это различие важно, поскольку изменения в бухгалтерских оценках применяются перспективно к будущим операциям и другим будущим событиям, а изменения в учетной политике обычно применяются ретроспективно к прошлым операциям и другим прошлым событиям, а также к текущему периоду.

Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Общества. Исключение составляет порядок раскрытия информации об учетной политике Общества: он приведён в соответствие с указанным выше изменением МСФО (IAS) 1.

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2023 года и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности. Из указанных нововведений, нижеследующие стандарты и поправки потенциально могут оказать влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Общество планирует начать применение указанных стандартов и поправок с момента их вступления в действие. В настоящее время Общество проводит оценку того, как данные изменения повлияют на его финансовую отчетность:

- Стандарт МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» (дата вступления в силу с 1 января 2024 года) и Стандарт МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата» (дата вступления в силу с 1 января 2024 года)

Публикация первых двух МСФО стандартов о раскрытии информации об устойчивом развитии является ключевой вехой в реализации видения Международного совета по стандартам устойчивого развития (ISSB) – создать глобальную основу для отчетности в области устойчивого развития, ориентированной на инвесторов, на которую могут опираться местные юрисдикции. Стандарты разработаны с учетом потребностей всех компаний, а не только самых сложных. Они дают четкое представление о том, какую отчетность компаниям необходимо предоставлять, чтобы отвечать потребностям глобальных рынков капитала. Предполагается, что новые МСФО S1/S2 стандарты помогут предоставить инвесторам глобально сопоставимую информацию

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (дата вступления в силу с 1 января 2024 года и должны применяться ретроспективно) которые вводят определение права на отсрочку

платежа, которое должно существовать на конец отчетного периода. При этом на классификацию не влияет вероятность того, воспользуется ли организация своим правом на отсрочку или нет. Также введено требование о раскрытии информации, когда обязательство, возникающее из кредитного договора, классифицируется как долгосрочное и право предприятия на отсрочку погашения зависит от соблюдения будущих ковенант в течение двенадцати месяцев

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (дата вступления в силу с 1 января 2024 года или после этой даты, допускается досрочное применение), согласно которым при первоначальном признании продавец-арендатор включает переменные арендные платежи при оценке арендного обязательства, возникающего в результате сделки купли-продажи с обратной арендой. При последующем учете продавец-арендатор применяет общие требования к последующему учету обязательств по аренде таким образом, чтобы не признавать никаких прибылей или убытков, связанных с сохраняемым за ним правом пользования

- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (дата вступления в силу начиная с 1 января 2024 года ли после этой даты, в течение первого года сравнительная информация не требуется), в соответствии с которыми подлежат раскрытию: балансовая стоимость финансовых обязательств, которые являются частью соглашений о финансировании поставщиков, и статьи, в которых представлены эти обязательства; балансовая стоимость финансовых обязательств, по которым поставщики уже получили оплату от поставщиков финансовых услуг; диапазон сроков оплаты как по финансовым обязательствам, которые являются частью данных соглашений, так и по сопоставимой торговой кредиторской задолженности, которая не является частью таких соглашений, а также тип и влияние неденежных изменений балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашения о финансировании поставщиков.

- Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (дата вступления в силу начиная с 1 января 2025 года ли после этой даты, в течение первого года сравнительная информация не требуется), в соответствии с которыми

- валюта является конвертируемой в другую валюту, если организация имеет возможность получить другую валюту в пределах срока, допускающего обычную административную задержку и посредством рынка или с использованием механизмов обмена валют, при которых операция обмена приводит к возникновению юридически защищенных прав и обязательств;

- организации должны оценивать, является ли валюта конвертируемой на дату оценки и для определенной цели. Если организация не может получить более чем незначительную сумму другой валюты на дату оценки для определенных целей, то валюта не является конвертируемой для данных целей;

- в ситуации, когда имеется несколько обменных курсов, указания стандарта не изменились, однако требование о том, что при невозможности временно обменять одну валюту на другую, следует применить курс на первую дату, на которую можно осуществить обмен, отменено. В таких случаях необходимо будет оценить текущий обменный курс;

- дополнены требования к раскрытию информации.

- Также Совет по МСФО принял решение о выпуске двух новых стандартов:

- IFRS 18 «Основные финансовые отчеты»

- IFRS 19 «Непубличные дочерние организации: раскрытие информации»

В настоящее время идет процесс подготовки, проверки и утверждения текстов стандартов. Ожидается, что стандарты будут выпущены в первой половине 2024 года. Стандарты вступят в силу с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты, допускается досрочное применение.

4. Основные принципы учетной политики

Финансовые инструменты – признание и первоначальная оценка

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в отчете о финансовом положении Компании, если Компания становится стороной по договору в отношении финансового инструмента.

Классификация

Финансовые активы классифицируются в зависимости от выбранной Компанией бизнес-модели управления:

По амортизированной стоимости Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает условиям ниже:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков;

его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы;

Компания по своему усмотрению не классифицировала такой финансовый актив как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

По справедливой стоимости с отражением изменения через прочий совокупный доход Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в случае, если он отвечает условиям ниже:

он удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и

договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы;

Компания по своему усмотрению не классифицировала актив как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, оцениваются по *справедливой стоимости через прибыль или убыток*.

Финансовые активы реклассифицируются в первый день первого отчетного периода, следующего за периодом, в котором Компания изменила бизнес-модель управления такими активами.

Финансовое обязательство классифицируется как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такое обязательство, предназначенное для торговли или это производный инструмент, или классифицируется так Компанией по собственному усмотрению при первоначальном признании.

Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка.

Денежные средства, средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, прочие размещенные средства, дебиторская задолженность классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Кредиторская задолженность и прочие привлеченные средства классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Последующая оценка

Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток Впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Нетто-величина прибыли и убытка, включая любой процентный или дивидендный доход, признаются в составе прибыли или убытка за период.

Оцениваемые по амортизированной стоимости Впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.

Долговые активы оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход Впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Процентный доход, рассчитанный с использованием метода эффективной процентной ставки, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания прибыли или убытка, накопленные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.

Долевые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход Впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Дивиденды признаются как доход в составе прибыли или убытка за период, если только не очевидно, что дивиденд представляет собой возмещение части первоначальной стоимости инвестиции. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода и никогда не реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Впоследствии нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный расход, признаются в составе прибыли или убытка.

Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный расход и положительные и

отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются в составе прибыли или убытка.

Прекращение признания

Признание финансового актива прекращается в тот момент, когда Компания теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив. Любые проценты по переданным финансовым активам, которые создаются или удерживаются Компанией, признаются в качестве отдельного актива или обязательства.

Признание финансового обязательства прекращается в случае исполнения договорных обязательств либо обязательства аннулируются, либо прекращаются. Также признание финансового обязательства прекращается в случае если условия были изменены и величина денежных потоков по такому обязательству с измененными условиями существенно отличается от первоначального обязательства. Возникающее в этом случае новое финансовое обязательство, основанное на измененных условиях, признается по справедливой стоимости.

При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

Обесценение

Модель обесценения применяется к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, активам по договору и инвестициям в долговые ценные бумаги, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку учитывающую вероятность кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как дисконтированная сумма денежных потоков, причитающихся Компании в соответствии с договором за вычетом денежных потоков, которые Компания ожидает получить. Дисконтирование осуществляется с использованием эффективной процентной ставки по соответствующему финансовому активу.

Кредитный риск финансового инструмента является риском или вероятностью наступления дефолта стороны, которая признала обязательства по данному финансовому инструменту на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

Компания признает оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, за исключением следующих инструментов, по которым сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам:

долговые финансовые активы с низким кредитным риском по состоянию на отчетную дату;

прочие долговые ценные бумаги и остатки по банковским счетам, по которым кредитный риск не повысился существенно с момента первоначального признания.

Компания решила оценивать резервы под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Резервы под обесценение создаются только по просроченной дебиторской задолженности.

При размещении депозита и/или неснижаемого остатка на расчетном счете в одной из кредитных организаций, включенных в Перечень кредитных организаций, соответствующих требованиям, установленным частями 1-1.2 и 1.5 статьи 2 Федерального закона от 21.07.2014 N 213-ФЗ, пунктом 8 и абзацами первым, вторым и пятым пункта 9 статьи 24.1 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ и Постановлением Правительства Российской Федерации от 20.06.2018 N 706, процентная ставка по депозитному договору считается соответствующей рыночной и расчет амортизированной стоимости не производится. Оценочные резервы при этом не создаются.

Компания анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий для оценки кредитного риска по финансовым активам. Анализ включает обработку количественной и качественной информации, обработку исторических данных Компании и данных по экономическому прогнозу.

Компания приняла следующие правила определения кредитного риска:

Кредитный риск по финансовому активу значительно повысился если погашение финансового актива просрочено более, чем на 30 дней;

Дефолт по финансовому активу признается если существует малая вероятность погашения финансового актива в полном объеме;

Дефолт по финансовому активу признается если погашение финансового актива просрочено более чем на 90 дней.

Признание обесценения

Резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемые по амортизированной стоимости, признаются как уменьшение валовой балансовой стоимости этих активов. Убытки от обесценения признаются в составе финансовых расходов.

Резерв под убытки в отношении долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается в составе прочего совокупного дохода.

Убытки от обесценения по прочим финансовым активам признаются в составе финансовых расходов.

Основные средства и активы в форме права пользования

Основные средства отражаются по стоимости приобретения, за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение, если такой имеется.

Затраты на текущий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Арендованные ОС по договорам долгосрочной аренды учитываются как активы в форме права пользования. Активы в форме права пользования отражаются по первоначальной стоимости в размере арендного обязательства и первоначальных прямых затрат, за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение, если такой имеется.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств и активов в форме права пользования. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму актива, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива и стоимость, полученная от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год.

Амортизация объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Нематериальные активы

Нематериальные активы Компании, имеют определенный срок полезного использования и включают сертификаты и разрешения, патенты и ноу-хау, права пользования программным обеспечением, а также капитализированные затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы. Полученные сертификаты и разрешения капитализируются в сумме затрат, понесенных на их получение.

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Программное обеспечение	5 лет

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из: стоимости, которая может быть получена в результате их использования, или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Учет договоров аренды

Компания осуществляет признание в учете и отражение в финансовой отчетности активов и обязательств по долгосрочной аренде.

Компания отражает на момент начала действия долгосрочного договора аренды соответствующие балансовые активы и обязательства после проведения комплекса мер по выявлению арендных компонентов в действующих договорах. Далее Компания исходя из анализа договора и составления профессионального суждения определяет ожидаемый срок аренды договора.

Срок аренды, определенный в соответствии с данными, как «ожидаемый срок аренды» определен с учетом таких факторов, как вероятные будущие пролонгации или перезаключения договора, возможность его досрочного расторжения.

После первоначального признания Компания оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с учетом переоценок. Объект аренды, полученный по договору финансовой аренды, подлежит проверке на обесценение на конец каждого отчетного периода, а также при наличии признаков, указывающих на возможность обесценения активов.

В случаях, когда Компания является арендатором по договору аренды, заключенному на срок до 1 года включительно или стоимость базового актива по договору аренды не превышает 5000 долларов, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды – это период, на который арендатор заключил договор аренды актива и в течение, которого договор не может быть расторгнут, плюс период, на который арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без таковой, в случае, когда на начало срока аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор намерен воспользоваться этим правом.

В остальных случаях по долгосрочным договорам аренды, когда Компания является арендатором по договору аренды, в том числе при которой происходит передача Компании всех существенных рисков и выгод, связанных с владением, арендуемые активы капитализируются в составе основных средств на дату начала срока аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованных активов и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей.

На дату начала аренды (дату акта приема-передачи арендуемого помещения) арендатор признает обязательство в отношении арендных платежей (т. е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т. е. актив в форме права пользования). Арендатор признает процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования. В качестве ставки дисконтирования используются средневзвешенные процентные ставки по привлеченным кредитными организациями вкладам (депозитам) физических лиц и нефинансовых организаций в рублях на сопоставимых по срокам договора условиях, публикуемые в Статистическом бюллетене Банка России на дату начала аренды.

Гарантийный депозит по договорам аренды (сумма, уплачиваемая арендодателю в качестве обеспечения обязательств по договору аренды) учитывается в активах как прочие размещенные средства на тот же срок что и сама аренда и отражается в учете по дисконтированной стоимости. В качестве ставки дисконтирования используются средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях на сопоставимых по срокам договора условиях, публикуемые в Статистическом бюллетене Банка России на дату начала аренды.

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы или возмещение по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражающимся также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании оценки, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Отложенные налоговые обязательства не начисляются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, и впоследствии в отношении гудвила, который не уменьшает налогооблагаемой прибыли. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период сторнирования временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Признание доходов и расходов

Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения за товары (услуги), полученного или подлежащего получению. Доходы отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость (НДС).

Доход от процентов и расходы на выплату процентов отражается в бухгалтерском учете на пропорционально временной основе, учитывающей эффективную доходность актива. Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в составе доходов/расходов по операциям с такими активами.

5. Денежные средства

Денежные средства представляют собой денежные остатки на расчетных счетах в российских кредитных организациях.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года у Компании были остатки денежных средств в двух кредитных организациях.

Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года отсутствовали.

По остаткам на расчетных счетах проценты не начисляются.

Информация о кредитном качестве денежных средств раскрыта с использованием данных российских рейтинговых агентств АКРА и «Эксперт РА». По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года долгосрочный кредитный рейтинг кредитных организаций, в которых размещены денежные средства Компании, по оценке российских рейтинговых агентств относится к рейтингу А.

На 31 декабря 2023 год денежные средства на расчетных счетах в банке, который имеет кредитный рейтинг ruAAA, присвоенный рейтинговым агентством АО «Эксперт РА» составляет 301 тыс.руб. или 71% от общей величины денежных средств на расчетных счетах; в банке который имеет кредитный рейтинг AAA.ru, присвоенный АО «АКРА» составляет 126 тыс.руб. или 29% от общей величины денежных средств на расчетных счетах (по состоянию на 31 декабря 2022 года 144 тыс.руб. или 43%; 188 тыс.руб. или 57% соответственно)

По состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. денежные средства и их эквиваленты являются текущими и не обесцененными.

6. Депозиты в кредитных организациях

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года у Компании размещены средства в одной российской кредитной организации.

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 года отсутствуют.

В 2023 году размещались депозиты на срок от 25 до 36 дней, процентные ставки составляли от 6,85% до 15,65%

В 2022 году депозиты размещались на срок от 28 до 33 дней, процентные ставки составляли от 6,7% до 19,5%.

Информация о кредитном качестве денежных средств раскрыта с использованием данных российских рейтинговых агентств АКРА и «Эксперт РА». По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года долгосрочный кредитный рейтинг кредитной организации, в которой размещены депозиты, по оценке российских рейтинговых агентств относится к рейтингу А.

Справедливая стоимость размещенных депозитов, по мнению руководства Компании, практически совпадает с их балансовой стоимостью.

Обеспечение по депозитам не предоставляется.

7. Дебиторская задолженность и прочие размещенные средства

Займы выданные и прочие размещенные средства представляют собой сумму гарантийного депозита по договору аренды помещения под офис. Срок возврата в момент расторжения договора аренды. Ставка дисконтирования на 31 декабря 2023 года составляет 9,38%, на 31 декабря 2022 года – 14,08%.

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов за оказание услуг по доверительному управлению на 31 декабря 2023 г. в сумме 3 600 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 г.: 3 500 тысяч рублей).

Сроки погашения дебиторской задолженности не превышают 3 месяцев.

По состоянию на 31 декабря 2023 года на одного контрагента приходится 33% общей суммы дебиторской задолженности, по состоянию на 31 декабря 2022 года на одного контрагента приходится 34% общей суммы дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность не обеспечена. Проценты на дебиторскую задолженность не начисляются.

По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. вся дебиторская задолженность является текущей и не обесцененной.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года контрагенты Компании не имеют рейтингов рейтинговых агентств.

Справедливая стоимость дебиторской задолженности по мнению руководства Компании, практически совпадает с ее балансовой стоимостью.

8. Нематериальные активы

Наименование показателя	тыс.руб.	
		Программное обеспечение
Стоимость на 31 декабря 2021 года		3 396
Накопленная амортизация		(1 472)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года		1 924
Амортизация		(671)
Стоимость на 31 декабря 2022 года		3 396
Накопленная амортизация		(2 143)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года		1 253
Поступление		678
Амортизация		(624)
Стоимость на 31 декабря 2022 года		4 074
Накопленная амортизация		(2 767)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года		1 307

Компания отражает в отчетности в качестве нематериальных активов неисключительные права пользования программным обеспечением.

Стоимость полностью самортизированных нематериальных активов, которые продолжают использоваться Компанией по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 801 тыс.руб., на 31 декабря 2022 года – 272 тыс.руб.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года отсутствуют.

Обесценения нематериальных активов на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года не выявлено.

9. Основные средства

Наименование показателя	тыс.руб.			
	Офисное помещение, полученное в долгосрочную аренду	Офисное и компьютерное оборудование		Итого
		Собственные основные средства	Объекты, полученные в долгосрочную аренду	
Стоимость на 31 декабря 2021 года	14 536	1 256	1 983	17 775
Накопленная амортизация	(3 877)	(1 157)	(726)	(5 760)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	10 659	99	1257	12 015

Амортизационные отчисления	(2 906)	(40)	(397)	(3 343)
Стоимость на 31 декабря 2022 года	14 536	1 256	1 982	17 774
Накопленная амортизация	(6 783)	(1 197)	(1 123)	(9 103)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	7 753	59	859	8 671
Поступление	-	277	-	277
Амортизационные отчисления	(2 361)	(193)	(326)	(2 880)
Корректировка стоимости	(1 454)	-	(154)	(1 608)
Стоимость на 31 декабря 2023 года	13 082	1 533	1 828	16 443
Накопленная амортизация	(9 144)	(1 390)	(1 449)	(11 983)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	3 938	143	379	4 460

В 2023 году и 2022 году Компанией в составе основных средств отражены активы в форме права пользования арендованным имуществом, полученные по договорам долгосрочной аренды как активы в форме права пользования (офисное помещение и резервный сервер), с установлением срока аренды для каждого объекта 5 лет.

По строке «Корректировка стоимости» в 2023 году отражена корректировка права пользования в связи с исключением налога на добавленную стоимость из предстоящих арендных платежей.

Информация по обязательствам по долгосрочным договорам аренды отражена в примечании 11.

Стоимость полностью самортизированных основных средств, которые продолжают использоваться Компанией по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 267 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года – 1 152 тыс. руб.).

Обесценения основных средств на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года не выявлено.

10. Прочие активы

Наименование показателя	тыс.руб.	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	594	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	254	326
Материалы	5	4
Налог на добавленную стоимость, уплаченный	5	-
Расчеты с персоналом	1	2
Итого	859	332

По своему характеру суммы расчетов с поставщиками и подрядчиками представляют собой предоплаченные расходы. Прочие активы не являются финансовыми активами.

11. Кредиторская задолженность и обязательства по аренде

Кредиторская задолженность представляет собой задолженность перед подрядчиком по информационно-технологическим услугам. Сроки кредиторской задолженности перед поставщиками определяются обычной хозяйственной практикой и не превышают 3 месяцев. Просроченной кредиторской задолженности у Компании нет. Компания не выплачивает проценты по кредиторской задолженности.

Компания не предоставляла обеспечение по кредиторской задолженности.

Обязательства по аренде представляют собой обязательства по аренде офисного помещения на срок до 31.08.2025 г. и обязательство по аренде резервного сервера на срок до 28.02.2025 г.

Активы в форме права пользования по договорам аренды оцениваются по величине, равной обязательствам по аренде, с корректировкой на суммы авансовых платежей (примечание 9).

В 2020 году Компанией были признаны активы в форме права пользования (примечание 9) и соответствующее обязательство с установлением срока аренды 5 лет. Первоначальная стоимость обязательства по аренде на момент признания для офисного помещения составила 14 536 тыс.руб., для резервного сервера 1 994 тыс.руб.

В 2021 г. в связи с заключением дополнительного соглашения к договору аренды резервного сервера (примечание 9) Компанией была отражена переоценка стоимости актива и обязательства исходя из условий дополнительного соглашения и соответствующего обязательства с установлением срока аренды 5 лет.

В 2023 году в связи с исключением налога на добавленную стоимость из арендных платежей была осуществлена корректировка стоимости актива и обязательства по арендованному имуществу.

Обязательства по аренде были признаны по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием следующих процентных ставок: по аренде офисного помещения на дату признания в 2020 году – 4,4%, по аренде резервного сервера – на дату признания в 2020 году – 6,92%, с 2021 года в связи с заключением дополнительного соглашения к договору аренды – 4,59%; с 2023 года в связи с продлением договора аренды на новый срок – 9,38%

Процентные расходы по обязательствам по аренде за 2023 года составили 261 тыс.руб. (за 2022 год 591 тыс.руб.) (Примечание 15).

Общий денежный отток по расчетам по обязательствам по аренде за 2023 год составил 3 269 тыс.руб., в том числе проценты уплаченные составили 261 тыс.руб., платежи по аренде составили 3 530 тыс.руб.

Общий денежный отток по расчетам по обязательствам по аренде за 2022 год составил 3 586 тыс.руб., в том числе проценты уплаченные составили 502 тыс.руб., платежи по аренде составили 3 084 тыс.руб.

Справедливая стоимость кредиторской задолженности, по мнению руководства Компании, совпадает с их балансовой стоимостью, данные о справедливой стоимости обязательства по аренде приведены в примечании 24.

12. Оценочное обязательство по оплате отпусков

Сумма оценочного обязательства по оплате отпусков сотрудников на конец каждого отчетного периода представляет собой сумму, которую Компания предполагает выплатить работнику при предоставлении ему очередного отпуска.

Обязательства по выплате отпусков сотрудникам возникают по мере выполнения работниками трудовых обязанностей (в соответствии с трудовыми договорами), в результате чего увеличивается продолжительность оплачиваемых отпусков, которые могут быть использованы ими в будущем.

13. Капитал

Номинальный зарегистрированный уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года составляет 30 000 тысяч рублей. По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года уставный капитал Компании был полностью оплачен.

На 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. добавочный капитал составляет 8 000 тыс. руб. и состоит из вкладов участников.

Все дивиденды объявляются и выплачиваются в валюте Российской Федерации.

В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов между участниками Компании может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль Компании согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (ОСБУ). На 31 декабря 2023 года нераспределенная прибыль Компании в соответствии с ОСБУ составила 8 795 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 8 381 тысяч рублей).

Дивиденды за 2023 и 2022 годы не объявлялись и не выплачивались. А также за истекший период 2024 года выплат дивидендов не было.

Данные о величине прибыли (убытка) Компании после налогообложения представляют собой, по мнению руководства Компании, адекватную оценку рентабельности взносов участников.

14. Управление капиталом

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

Компания обязана соблюдать следующие нормативные требования к капиталу – величине собственных средств (которая рассчитывается в соответствии с требованиями нормативных документов на основании данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства).

В течение 2023 и 2022 годов Компания соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять на 31 декабря 2023 года - не менее 26 976 тысяч рублей, на 31 декабря 2022 года - не менее 26 485 тыс. руб.

На 31 декабря 2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 39 827 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года – 39 973 тысяч рублей).

15. Процентные доходы и расходы

	тыс.руб.	
	2023 год	2022 год
Процентные доходы:		
по депозитам в кредитных организациях	3 900	3 954
по займам выданным и прочим размещенным средствам	49	39
Итого	3 949	3 994

В 2023 и 2022 году процентные расходы представляют собой проценты по обязательству по долгосрочной аренде (примечание 11).

16. Выручка от оказания услуг

Выручка от оказания услуг в 2023 году и в 2022 году представляет собой выручку от оказания услуг по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами.

17. Расходы на персонал

	тыс.руб.	
Наименование показателя	2023 год	2022 год
Расходы по оплате труда	28 729	26 700
Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	4 806	4 303
Прочее	106	74
Итого	33 641	31 077

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.

Прочие расходы на персонал за 2023 год включают расходы на обучение персонала, медицинское страхование персонала и спецценка условий труда (за 2022 год аналогичные ранее перечисленным расходы и расходы на обучение персонала).

18. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы представляют собой расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов.

19. Общие и административные расходы

	тыс.руб.	
Наименование показателя	2023 год	2022 год
Амортизация основных средств	2 880	3 343
Агентское вознаграждение	2 400	2 400
Расходы на услуги связи и программы для ЭВМ	1 936	1 685
Расходы на юридические и консультационные услуги	780	571
Расходы по аренде	633	46

Амортизация нематериальных активов	624	671
Хозяйственные расходы	548	638
Комиссии за услуги банков	511	149
Расходы на аудит	370	370
Членские взносы	231	220
Ремонт основных средств	102	-
Транспортные расходы	9	34
Прочие расходы	64	-
Итого	11 088	10 127

Расходы по аренде за 2023 год включают расходы по НДС в составе арендных платежей 626 тыс.руб. и расходы по аренде ККТ в сумме 7 тыс.руб.

Расходы по аренде за 2022 год включают расходы по переменной части арендной платы за офисное помещение в сумме 22 тыс.руб. и расходы по аренде ККТ в сумме 24 тыс.руб.

20. Прочие доходы и расходы

В 2023 году прочие доходы отсутствуют. В 2022 году прочие доходы представляют собой денежные средства, возмещенные из бюджета (возврат переплаты по налогам и сборам).

Прочие расходы за 2023 год представляют собой расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера на сумму 69 тыс.руб., а также штрафы и пени по налогам и договорам на оказание услуг на сумму 13 тыс.руб.

Прочие расходы за 2022 год представляют собой штрафы и пени по налогам и договорам с контрагентами на сумму 103 тыс.руб., а также расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера на сумму 26 тыс.руб.

21. Налог на прибыль

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

	тыс.руб.	
Наименование показателя	2023 год	2022 год
Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	367	402
Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(50)	45
Итого, в том числе:	317	448
расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	-	-
расходы (доходы) по налогу на прибыль	317	448

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли, в 2023 году и 2022 году составляет 20 процентов.

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

	тыс.руб.	
Наименование показателя	2023 год	2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	731	1 878
Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (20%)	146	376
Расходы (доходы), не принимаемые к налогообложению	170	72
Расходы (доходы) по налогу на прибыль	317	448

Различия между бухгалтерским учетом и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и

обязательств в целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и в целях расчета налога на прибыль.

Ниже представлены налоговые последствия движения этих временных разниц, отраженные по ставке 20% за 2023 год:

Наименование показателя	тыс.руб.		
	31 декабря 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	31 декабря 2023 г.
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка			
Основные средства	-	8	8
Нематериальные активы	6	(1)	5
Обязательства по аренде	207	(29)	178
Займы выданные и прочие размещенные средства	33	(17)	16
Оценочное обязательство по оплате отпусков	455	89	544
Общая сумма отложенного налогового актива	701	50	751
Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу			
Основные средства и прочие внеоборотные активы	-	-	-
Общая сумма отложенного налогового обязательства	-	-	-
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	751	50	751
Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	751	50	751

Ниже представлены налоговые последствия движения этих временных разниц, отраженные по ставке 20% за 2022 год

Наименование показателя	тыс.руб.		
	31 декабря 2021 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	31 декабря 2022 г.
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка			
Основные средства	-	-	-
Нематериальные активы	6	-	6
Обязательства по аренде	164	43	207
Займы выданные и прочие размещенные средства	-	33	33
Оценочное обязательство по оплате отпусков	576	(121)	455
Общая сумма отложенного налогового актива	746	(45)	701
Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу			
Основные средства и прочие внеоборотные активы	-	-	-
Общая сумма отложенного налогового обязательства	-	-	-
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	746	(45)	751
Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	746	(45)	751

22. Управление рисками

Функция управления рисками Компании осуществляется в отношении финансовых рисков, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной задачей функции управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надежное функционирование внутренней политики и процедур Компании в целях минимизации данных рисков.

Рыночный риск. Компания подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по: а) иностранным валютам, б) процентным активам и обязательствам и в) долевым инструментам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство устанавливает лимиты в отношении сумм приемлемого риска и контролирует их соблюдение на регулярной основе. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае более существенных изменений на рынке. Влияние рыночного риска, представленное ниже, основано на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. На практике такое едва ли возможно и изменения нескольких факторов могут коррелировать – например, изменение процентной ставки и валютных курсов.

Кредитный риск. Компания подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Компанией услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

У Компании имеются следующие финансовые активы, подверженные кредитному риску (представлена сумма финансовых активов без учета обесценения):

Наименование показателя	тыс.руб.	
	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Финансовые активы		
Денежные средства	427	332
Депозиты в кредитных организациях	43 074	43 016
Займы выданные и прочие размещенные средства	487	375
Дебиторская задолженность клиентов	3 600	3 500
Итого	47 588	47 223

Все финансовые активы относятся к активам с низкой категорией риска.

Финансовые активы с просроченным сроком погашения у Компании отсутствуют.

Обесцененные финансовые активы у Компании отсутствуют.

Данные о кредитном рейтинге банков, в которых размещены денежные средства и денежные эквиваленты Компании, приведены выше (в примечаниях 5 и 6), данные о дебиторской задолженности, о займах выданных и прочих активах представлены в примечании 7.

Влияние возможного взаимозачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска. Снижение кредитного риска осуществляется посредством получения обеспечения и других средств защиты от кредитного риска.

Компания контролирует уровни кредитного риска. Компания осуществляет регулярный мониторинг таких рисков, оценивая уровень риска индивидуально для каждого контрагента. Руководство Компании проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Эффективный мониторинг и контроль над кредитным риском осуществляется руководством Компании. Кредитное качество каждого нового клиента анализируется до того, как Компания вступит с ним в контрактные отношения. Кредитное качество других клиентов оценивается с учетом их финансового положения, прошлого опыта, страны происхождения и прочих факторов.

Кредитный риск по внебалансовым финансовым инструментам определен как вероятность убытков из-за неспособности другого участника операции с данным финансовым инструментом выполнить условия

договора. Компания применяет ту же кредитную политику в отношении условных обязательств, что и в отношении балансовых финансовых инструментов, основанную на процедурах мониторинга.

Риск ликвидности. Риск ликвидности - это риск того, что компания столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Компания подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Компании.

Компания старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из собственных средств. Компания инвестирует средства в диверсифицированные ликвидные активы (денежные средства, финансовые активы и дебиторская задолженность) для того, чтобы иметь возможность быстро и без затруднений выполнить непредвиденные требования по ликвидности. Согласно оценкам руководства, денежные средства достаточны для удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

Компания регулярно контролирует ежедневную позицию по ликвидности.

В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, суммы выплат определяются исходя из условий, существующих на отчетную дату.

Ниже приведен анализ обязательств по аренде в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков):

тыс.руб.

Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3	От 1	От 3 до 5 лет	Итого
		месяцев до 1 года	года до 3 лет		
По состоянию на 31.12.2023 г.	782	2 439	2 115	-	5 335
По состоянию на 31.12.2022 г.	916	2 841	6 493	-	10 250

Данные о сроках финансовых активов и прочих финансовых обязательств приведены в примечаниях 5, 6, 7, 11.

Не дисконтированная сумма кредиторской задолженности на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. не отличается сколько-нибудь существенно от суммы, отраженной в отчете о финансовом положении.

Валютный риск.

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

По состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. у Общества нет остатка денежных средств на валютном счете, а также других активов или обязательств, чья стоимость выражена в иностранной валюте.

В 2023 и 2022 годах Общество не осуществляло валютных операций

Все финансовые активы и обязательства Компании в 2023 и 2022 году были в рублях.

Риск изменения процентной ставки. Компания подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и денежные потоки.

Все имеющиеся у Компании процентные активы размещены под фиксированную процентную ставку. Данные о процентных ставках по размещенным депозитам – в Примечании 6. Проценты на остатки денежных средств на расчетных счетах в банках (примечание 5) и по дебиторской задолженности (примечание 7) Компания не получает, данные о процентах по гарантийному платежу по аренде приведены в примечании 7.

Кредиторская задолженность носит краткосрочный (текущий) характер и не влечет за собой процентных расходов, данные о процентах по обязательству по аренде приведены в примечании 11.

Финансовых активов и финансовых обязательств с плавающей процентной ставкой у Компании нет.

Доля процентных доходов и расходов в общей сумме доходов организации незначительны, поэтому изменения в процентных ставках не оказывают существенного влияния на финансовый результат.

23. Условные обязательства

Судебные разбирательства. К Компании периодически, в ходе текущей деятельности, могут поступать иски. Исходя из собственной оценки, а также консультаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что они не приведут к каким-либо существенным убыткам.

Налоговое законодательство. Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Компании данного законодательства применительно к ее операциям и деятельности может быть оспорена соответствующими государственными органами.

Российские налоговые органы могут придерживаться более жесткой позиции и применять более сложные подходы при интерпретации законодательства и оценке начислений. Это включает соблюдение данными органами руководства Высшего арбитражного суда в отношении претензий по избеганию налогообложения при проверке экономической сущности и финансово-хозяйственной цели операций. В сочетании с возможными мерами по повышению сумм налоговых поступлений в целях пополнения государственного бюджета, указанные выше обстоятельства могут значительно увеличить уровень и частоту проверок налоговых инспекций. В частности, существует вероятность, что операции и деятельность, которые в прошлом не оспаривались, будут оспорены. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверка может распространяться на более ранние периоды.

Российское налоговое законодательство в некоторых областях не содержит точно определенных и окончательных правил и принципов, в частности в отношении применения норм амортизации. Периодически руководство Компании применяет свои интерпретации положений таких неопределенных областей законодательства, которые позволяют снизить эффективную ставку налога на прибыль Компании. Как указано выше, такие позиции, занимаемые Компанией в связи с налоговым законодательством, могут оказаться предметом особо тщательного рассмотрения ввиду последних тенденций развития административной и судебной практики. Влияние предъявления каких-либо претензий со стороны налоговых органов не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Компании в целом.

24. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется по рыночным котировкам или путем дисконтирования стоимости соответствующих денежных потоков по рыночным ставкам для идентичных финансовых инструментов. В результате анализа руководство Компании пришло к выводу о том, что в большинстве случаев справедливая стоимость финансовых активов и обязательств незначительно отличается от их балансовой стоимости.

Финансовые инструменты, отраженные по амортизированной стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости, которая фактически равна их текущей справедливой стоимости.

Размещенные депозиты отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости. Для определения их справедливой стоимости руководство Компании использует метод дисконтированных потоков денежных средств с применением эффективной ставки процента. По мнению Компании, справедливая стоимость размещенных депозитов незначительно отличается от их балансовой стоимости, потому что договорные процентные ставки по этим инструментам практически совпадают с эффективной ставкой процента.

Займы выданные и прочие размещенные средства представляют собой гарантийный платеж по аренде, который отражается в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости. Метод определения справедливой стоимости данного актива описан в Примечании 7.

Дебиторская задолженность отражается в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости, поскольку эти финансовые инструменты носят краткосрочный характер.

Обязательство по аренде отражается в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости. Метод определения справедливой стоимости обязательства по аренде и данные о его величине описаны в Примечании 11.

Финансовые обязательства (отраженные по статье «кредиторская задолженность») отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости. Амортизируемая стоимость кредиторской задолженности практически равна ее справедливой стоимости, поскольку эти финансовые инструменты носят краткосрочный характер.

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2023 года:

тыс.руб.

Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
	Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
Финансовые активы	427	-	47 161	47 588	47 588
денежные средства	427	-	-	427	427
депозиты в кредитных организациях	-	-	43 074	43 074	43 074
займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	487	487	487
дебиторская задолженность	-	-	3 600	3 600	3 600
Финансовые обязательства	-	-	5 257	5 257	5 257
обязательства по долгосрочной аренде	-	-	5 209	5 209	5 209
кредиторская задолженность	-	-	48	48	48

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2022 года:

тыс.руб.

Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
	Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
Финансовые активы	332	-	46 891	47 223	47 223
денежные средства	332	-	-	332	332
депозиты в кредитных организациях	-	-	43 016	43 016	43 016
займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	375	375	375
дебиторская задолженность	-	-	3 500	3 500	3 500
Финансовые обязательства	-	-	9 714	9 714	9 714
обязательства по долгосрочной аренде	-	-	9 649	9 649	9 649
кредиторская задолженность	-	-	65	65	65

25. Операции со связанными сторонами

Определение связанных сторон приведено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Стороны обычно считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под совместным контролем или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять за нею общий контроль. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

В ходе своей деятельности Компания не осуществляет операции со связанными сторонами, кроме выплаты вознаграждений ключевому управленческому персоналу (генеральный директор и управляющий партнер). Эти операции включали выплату заработной платы, включая налоги с ФОТ.

Вознаграждение управленческому персоналу составило за 2023 год – 8 473 тыс.руб. (за 2022 год – 8 701 тыс.руб.).

Договорные обязательства некредитной финансовой организации по будущим операциям со связанными сторонами (резерв под отпуска ключевому управленческому персоналу) составляют на 31 декабря 2023 года 1 082 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года - 827 тысяч рублей).

26. События после окончания отчетного периода

Начиная с 31 декабря 2023 года и до даты выпуска настоящей отчетности, не произошло событий, которые могут существенно повлиять на финансовую отчетность и финансово-хозяйственную деятельность Компании.

Утверждено и подписано 17 апреля 2024 года.

Генеральный директор
ООО «Управляющая компания «Долгосрочные инвестиции»

И.А.Белоносов

