

**Общество с ограниченной
ответственностью
Управляющая компания
«Фондовый Континент»**

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Москва, 2024

Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	3
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ И ПРИМЕЧАНИЯ:	
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	8
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ.....	9
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	10
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ	11
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	12



ООО «Внешаудит консалтинг»
119034, г. Москва, ул. Пречистенка, д.10, оф. 15

✉ 1@vac.ac

☎ +7 (495) 111 70 70

🌐 www.vneshaudit.consulting

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному участнику Общества с ограниченной ответственностью
Управляющей компании «Фондовый Континент»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности **Общества с ограниченной ответственностью Управляющей компании «Фондовый Континент»** (далее – Общество), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период, закончившийся 31 декабря 2023 года, отчета о движении денежных средств за период, закончившийся 31 декабря 2023 года, отчета об изменениях в собственном капитале за период, закончившийся 31 декабря 2023 года, а также примечаний к финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2023 года, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение **Общества с ограниченной ответственностью Управляющей компании «Фондовый Континент»** по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - «МСА»). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в порядке, установленном Федеральным законом от 30.12.2008г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие надлежащие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита



ООО "Внешаудит консалтинг"
119034, г. Москва, ул. Пречистенка, д.10, оф. 15

✉ 1@vac.ac

☎ +7 (495) 111 70 70

🌐 www.vneshaudit.consulting

годовой финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевого вопроса аудита
Признание и оценка выручки от оказания услуг и комиссионных доходов	
<p>Мы уделили особое внимание вопросу правильности отражения в годовой финансовой отчетности Общества выручки от оказания услуг в размере 26 170 тыс. руб. (Строка 2 Отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период, закончившийся 31 декабря 2023 года;</p> <p>Примечание 15 «Выручка от оказания услуг и прочие операционные доходы») из-за ее существенного размера и влияния на финансовый результат Общества.</p>	<p>Мы рассмотрели примененную учетную политику в отношении признания выручки от оказания услуг и изучили систему внутреннего контроля за отражением этой выручки. Нами проанализирован порядок признания доходов, проведено тестирование (выборочно) отдельных элементов учета на предмет правильности признания доходов.</p>

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ОБЩЕСТВА И ЛИЦА, ОТВЕЧАЮЩЕГО ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА ГОДОВУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лицо, отвечающее за корпоративное управление, несет ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности.



ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Общества допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;



ООО «Внешаудит консалтинг»
119034, г. Москва, ул. Пречистенка, д.10, оф. 15

✉ 1@vac.ac

☎ +7 (495) 111 70 70

🌐 www.vneshaudit.consulting

д) проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицом, отвечающим за корпоративное управление, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лица, отвечающего за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение



Береговой Алик Юрьевич
ОРНЗ 22006038148

Лицо, действующее от имени Общества с ограниченной ответственностью «Внешаудит консалтинг» на основании доверенности №1 от 09.01.2024г.

Береговой Алик Юрьевич
ОРНЗ 22006038148

22 апреля 2024 года

Аудируемое лицо:

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Фондовый Континент»

ОГРН 1227700405316

Местонахождение: 107140, Россия, г. Москва, ул. Верхняя Красносельская, д. 3, стр.1, эт.4, пом./ком. 1/6

Независимый аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью «Внешаудит консалтинг».



ООО "Внешаудит консалтинг"

119034, г. Москва, ул. Пречистенка, д.10, оф. 15

✉ 1@vac.ac

☎ +7 (495) 111 70 70

🌐 www.vneshaudit.consulting

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 28 января 2003 года и присвоен ГРН 1037739256180.

Местонахождение: 119034, г. Москва, ул. Пречистенка, дом 10, офис 15.

Запись в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС от 11 февраля 2020 г. за ОРНЗ 12006043626

ООО УК "ФОНДОВЫЙ КОНТИНЕНТ"

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

	Примечания	31 декабря 2023	31 декабря 2022
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	5	6 566	26 082
Депозиты в банках	6	30 271	-
Дебиторская задолженность	7	3 930	3 280
Нематериальные активы	8	516	811
Основные средства	9	2 855	3 471
Отложенные налоговые требования		63	17
Прочие активы	10	744	830
ИТОГО АКТИВЫ		44 945	34 491
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Обязательства по финансовой аренде	9	3 166	3 557
Кредиторская задолженность	11	2 080	1 149
Прочие обязательства и резервы	12	2 150	836
Обязательство по текущему налогу на прибыль		1 125	31
Отложенные налоговые обязательства		134	172
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		8 655	5 745
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Уставный капитал	12	28 000	28 000
Нераспределенная прибыль		8 290	746
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		36 290	28 746
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		44 945	34 491

Генеральный директор
01 марта 2024 года



Е.В. Щедромирская

Примечания к данной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ООО УК "ФОНДОВЫЙ КОНТИНЕНТ"

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период, закончившийся

31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей)

	Примечания	За период, закончившийся 31.12.2023	За период, закончившийся 31.12.2022
Вознаграждение за доверительное управление активами	14	14 105	1 967
Выручка от оказания услуг и прочие операционные доходы	15	26 170	7 273
Административные и прочие операционные расходы	16	(32 093)	(8 223)
Процентные доходы		1 686	64
Процентные расходы	8	(438)	(149)
Прибыль до налогообложения		9 430	932
Расходы по налогу на прибыль	17	(1 886)	(186)
Чистая прибыль		7 544	746
Итого совокупный доход		7 544	746

Генеральный директор
01 марта 2024 года



Е.В. Щедромирская

Примечания к данной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ООО УК "ФОНДОВЫЙ КОНТИНЕНТ"

Отчет о движении денежных средств за период, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

	За период, закончившийся 31.12.2023	За период, закончившийся 31.12.2022
Денежные средства от операционной деятельности		
Денежные поступления от предоставления услуг	39 645	6 340
Денежные выплаты поставщикам	(11 479)	(2 635)
Проценты полученные	1 430	50
Проценты уплаченные	(438)	-
Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам	(17 098)	(4 981)
Оплата прочих административных и операционных расходов	(170)	(169)
Уплаченный налог на прибыль	(876)	-
Прочие денежные потоки от операционной деятельности	49	939
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности	11 063	(456)
Денежные средства от инвестиционной деятельности		
Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов	-	(878)
Изменение стоимости финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	(30 014)	14
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(30 014)	(864)
Денежные средства от финансовой деятельности		
Поступления от внесения вкладов собственниками (участниками)	-	28 000
Платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(565)	(598)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	(565)	27 402
Чистый прирост денежных средств и их эквивалентов	(19 516)	26 082
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	26 082	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	6 566	26 082

Генеральный директор
01 марта 2024 года



Е.В. Щедромирская

Примечания к данной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ООО УК "ФОНДОВЫЙ КОНТИНЕНТ"

Отчет об изменениях в собственном капитале за период, закончившийся

31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Остаток на 31 декабря 2021	-	-	-
Изменение за период	28 000	746	28 746
Остаток на 31 декабря 2022	28 000	746	28 746
Изменение за период	-	7 544	7 544
Остаток на 31 декабря 2023	28 000	8 290	36 290

Генеральный директор
01 марта 2024 года



Е.В. Щедромирская

ООО УК "ФОНДОВЫЙ КОНТИНЕНТ"

Примечания к финансовой отчетности за период, закончившийся

31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей)

1. Общие сведения

Данная финансовая отчетность является отчетностью Общества с ограниченной ответственностью УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ФОНДОВЫЙ КОНТИНЕНТ" (далее - Компания).

Компания осуществляет деятельность по доверительному управлению имуществом паевых инвестиционных фондов.

Компания зарегистрирована 08 июля 2022 года.

Компания осуществляет свою деятельность на основании лицензии 21-000-1-01062 выданной 26.09.2022 года.

Сведения о фондах, находящихся под управлением Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года приведены ниже:

Наименование фонда	Тип
Закрытый паевой инвестиционный комбинированный фонд «Седьмой Континент»	Закрытый паевой инвестиционный фонд

Компания зарегистрирована по адресу: 107140, г. Москва, ул. Верхняя Красносельская, д. 3, стр. 1, этаж 4, помещ./ком. I/6.

Штатная численность работников составила: в 2023 году: 6 сотрудников (в 2022 году: 6 сотрудников).

По состоянию на 31 декабря 2023 года контролирующим (владеющим 100% уставного капитала) участником Компании является гражданин Российской Федерации Кравченко Александр Николаевич.

Обособленных подразделений у компании нет. Дочерних и зависимых обществ нет.

Независимым аудитором Компании является Общество с ограниченной ответственностью «Внешаудит консалтинг» (запись в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС от 11 февраля 2020 года за ОРНЗ 12006043626). Величина вознаграждения ООО «Внешаудит консалтинг» за проведение аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за отчетный 2022 год, выплаченная в 2023 году, составляет 200 тыс.руб. Сопутствующие аудиту услуги и прочие услуги в 2023 году ООО «Внешаудит консалтинг» не оказывались.

2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Все операции Компания осуществляет на территории Российской Федерации (далее – Россия).

В 2022 году на экономическую ситуацию в России негативно повлияла геополитическая обстановка в мире. Ограничительные меры с введением ряда санкционных пакетов в отношении определенных российских компаний, учреждений и физических лиц, инициированные ЕС и США против России, резко изменили условия функционирования российской экономики.

Сохраняющаяся в 2023 году политическая напряженность в регионе, а также международные санкции по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. В 2023 году продолжающаяся геополитическая напряженность продолжает ухудшаться и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов, повышению ключевой ставки Банка России. На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ожидаются дальнейшие санкции и

ООО УК "ФОНДОВЫЙ КОНТИНЕНТ"

Примечания к финансовой отчетности за период, закончившийся

31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей)

ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Указанные выше изменения в экономической среде оказывают влияние на деятельность Компании. Данная финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния условий ведения бизнеса на деятельность и финансовое положение Компании. Будущая экономическая среда может отличаться от оценок руководства. Руководство продолжит внимательно следить за ситуацией, чтобы обеспечить оперативное реагирование на быстро меняющиеся условия.

3. Основа подготовки отчетности

а) Заявление о соответствии

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Компания ведет бухгалтерский учет в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Данная финансовая отчетность подготовлена на основе данных российского учета с учетом корректировок, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (МСФО). Эти корректировки включают определенные реклассификации для отражения экономической сущности операций, включая реклассификации определенных активов и обязательств, доходов и расходов в соответствующие статьи финансовой отчетности.

б) Принципы оценки

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости.

в) Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой Компании является российский рубль, который является национальной валютой Российской Федерации и наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства событий и обстоятельств, относящихся к ним. Рубль является также валютой представления данных настоящей финансовой отчетности. Все числовые показатели, представленные в рублях и округлены до (ближайшей) тысячи.

г) Важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Компания производит оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы активов и обязательств, а также на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Оценки и профессиональные 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. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее существенное воздействие на суммы, отражаемые в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, результатом которых могут быть существенные корректировки текущей стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают:

Классификация финансовых активов. Оценка бизнес-моделей, которые применяются к активам, и оценка того, являются ли контрактные условия финансового актива исключительно выплатой основной суммы долга и процентов по основной сумме долга, раскрывается в Примечании 4.

ООО УК "ФОНДОВЫЙ КОНТИНЕНТ"

Примечания к финансовой отчетности за период, закончившийся

31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей)

Измерение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Измерение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки для финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССПСД) - это область, которая требует использования сложных моделей и существенных допущений относительно будущих экономических условий и кредитного поведения (например, вероятность дефолта контрагентов и возникающих потерь). Ряд существенных суждений также необходим при применении требований учета для измерения ожидаемых кредитных убытков, таких как:

- Определение критериев значительного увеличения кредитного риска;
- Выбор подходящих моделей и допущений для измерения ожидаемых кредитных убытков;
- Установление количества и относительных весов возможных будущих сценариев для каждого типа продукта / рынка и соответствующего ожидаемого кредитного убытка;
- Создание групп аналогичных финансовых активов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков;
- Оценка качества данных и моделей оценки для активов, которые ожидаются к получению в результате процедур по урегулированию проблемной задолженности.

На резерв под кредитные убытки по финансовым инструментам оказывает влияние целый ряд факторов, которые изложены ниже. Влияние этих факторов на остаток и расход от создания резерва под кредитные убытки за год представлено в примечаниях, относящихся к соответствующим финансовым инструментам.

- Переводы и соответствующая оценка резерва под кредитные убытки между Стадией 1 (12-месячные ожидаемые кредитные убытки) и Стадиями 2 (ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни - необесцененные активы) или 3 (ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни - обесцененные активы) по причине того, что по остаткам произошло значительное увеличение (или уменьшение) кредитного риска внутри одной Стадии или обесценение в течение периода с последующим повышением (или понижением) с ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев до ожидаемых кредитных убытков за весь срок жизни;
- Создание дополнительных оценочных резервов для новых признанных или купленных финансовых инструментов в течение периода;
- Влияние на оценку ожидаемых кредитных убытков изменений в показателях вероятности дефолта, задолженности на момент дефолта и убытка в случае дефолта в течение периода;
- Влияние на оценку ожидаемых кредитных убытков изменений требований по контрактным процентам, учитывая эффект времени, так как ожидаемые кредитные убытки оцениваются на основе текущей приведенной стоимости;
- Финансовые активы, признание которых было прекращено в течение периода, и списание / восстановление оценочных резервов, относящихся к активам, которые были списаны / восстановлены в течение периода;
- Реклассификации в активы по прекращенной деятельности и внеоборотные активы, удерживаемые для продажи; а также
- Влияние изменения валютных курсов при пересчете активов, номинированных в иностранной валюте и прочие движения.

Компания делает оценки и суждения, которые постоянно анализируются на основе статистических данных, фактической и прогнозной информации, а также опыта руководства, включая ожидания в отношении будущих событий, которые являются обоснованными в свете текущих обстоятельств.

Справедливая стоимость финансовых инструментов. Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится на основе доступной рыночной информации, если таковая

ООО УК "ФОНДОВЫЙ КОНТИНЕНТ"

Примечания к финансовой отчетности за период, закончившийся

31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей)

имеется, и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночных данных в целях расчета справедливой стоимости требуется профессиональное суждение. Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые не котируются на активных рынках, определяется с применением методик оценки. Насколько это применимо, в моделях используется только имеющаяся рыночная информация, скорректированная с учетом кредитного качества контрагентов, однако некоторые области требуют прочих оценок руководства. Изменения в оценке этих факторов могут повлиять на отражаемую в отчетности справедливую стоимость. Российская Федерация, в которой Компания осуществляет свою деятельность, все еще имеют некоторые характерные черты развивающегося рынка, а экономические условия все еще ограничивают объемы деятельности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать вынужденные кризисные продажи активов и, таким образом, иногда они могут не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. Руководство использовало всю доступную рыночную информацию для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов

Переоценка недвижимости. Компания не имеет в собственности объекты недвижимости, в силу чего не осуществляет переоценку их справедливой стоимости

Определение срока полезного использования нематериальных активов. Приобретенные лицензии на программное обеспечение амортизируются линейным методом в течение ожидаемого срока полезного использования, который составляет от 2 до 5 лет.

Определение срока аренды. Компания арендует офисные помещения. Срок аренды офисных помещений определен периодом 5 лет.

4. Принципы учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности, и являются единообразными для всех периодов.

Финансовые инструменты

Признание финансовых инструментов

Стандартные операции по приобретению и реализации финансовых активов и обязательств отражаются на дату совершения сделки. Датой сделки считается дата получения права на актив и обязательство.

Руководство определяет соответствующую классификацию финансовых инструментов при первоначальном признании. Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости плюс, в случае если финансовый актив или финансовое обязательство не являются оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли и убытка за период, затраты по сделке, относимые напрямую к приобретению и выпуску финансового актива или обязательства. Принципы бухгалтерского учета, используемые для последующей оценки стоимости финансовых активов и обязательств, раскрываются в соответствующих положениях учетной политики, описанных ниже.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования, средства, размещенные на расчетных счетах, брокерских счетах или «овернайт» депозитах в банках и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев.

Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств.

ООО УК "ФОНДОВЫЙ КОНТИНЕНТ"

Примечания к финансовой отчетности за период, закончившийся

31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей)

Денежные потоки, связанные с полученными процентами и дивидендами, классифицируются как инвестиционная деятельность.

Прекращение признания финансовых инструментов

Компания прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив. Любая доля участия в переданных финансовых активах, в отношении которых соблюдаются требования для прекращения признания, созданная Компанией или сохранившаяся за ней, признается в качестве отдельного актива или обязательства. Компания прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются или аннулируются.

Реклассификации финансовых активов. Финансовые активы не реклассифицируются после их первоначального признания, за исключением периода после изменения Компанией ее бизнес-модели для управления финансовыми активами. Реклассификация отражается в отчетности перспективно.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. На основании прогнозов Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Изменения в амортизированной стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, отражаются в составе прибыли или убытка. Другие изменения в балансовой стоимости отражаются в составе прочего совокупного дохода на статье «доходы за вычетом расходов от долговых инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход».

Компания применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Компания идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Если Компания определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов («РОСІ Активы») ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. РОСІ Активы - финансовые активы, признанные кредитно-обесцененными активами при первоначальном признании, например,

ООО УК "ФОНДОВЫЙ КОНТИНЕНТ"

Примечания к финансовой отчетности за период, закончившийся

31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей)

приобретенные обесцененные кредиты.

Раскрытие резерва под ожидаемые кредитные убытки в отчете о финансовом положении.
Резервы под ожидаемые кредитные убытки раскрываются в отчете о финансовом положении следующим образом:

- по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: как вычет из валовой балансовой стоимости активов;

Взаимозачет активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и отражаются в отчете о финансовом положении в свернутом виде только в том случае, если для этого существуют юридические основания и намерения сторон урегулировать задолженность путем взаимозачета или реализовать актив и урегулировать обязательства одновременно.

Обесценение активов

Финансовые активы, отражаемые по амортизируемой стоимости. Финансовые активы, отражаемые по амортизируемой стоимости, представляют собой дебиторскую задолженность. Начисленные процентные доходы входят в балансовую стоимость дебиторской задолженности. Если существует объективное свидетельство того, что подобные активы обесценились, убыток от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и приведенной к текущему моменту стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, с использованием текущие рыночной нормы прибыли по аналогичным финансовым активам. Все убытки от обесценения отражаются в составе прибыли или убытка.

Уставный капитал

Вложения в уставный капитал отражаются по фактической стоимости.

Критерии признания и база оценки депозитов

Все депозиты в банках отражаются, начиная с момента выдачи денежных средств заемщикам. Первоначально они отражаются по справедливой стоимости, а затем учитываются по амортизированной стоимости за вычетом резерва под обесценение.

Процентные доходы по депозитам в банках отражаются в составе прибыли или убытка как процентные доходы.

Нематериальные активы

Нематериальные активы имеют определенный срок полезного использования и включают преимущественно капитализированное программное обеспечение. Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования. В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности их использования, и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Основные средства

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива.

ООО УК "ФОНДОВЫЙ КОНТИНЕНТ"

Примечания к финансовой отчетности за период, закончившийся

31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей)

Когда объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Амортизация рассчитывается исходя из фактической стоимости актива за вычетом его ликвидационной стоимости.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года, и корректируются в случае необходимости.

Налогообложение

Расходы по текущему налогообложению отражены в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. Налог на прибыль включает текущий и отложенный налог. Налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка в полном объеме, за исключением сумм, относящихся к операциям, отражаемым в составе прочего совокупного дохода или операциям с участниками, отражаемым непосредственно на счетах капитала, которые, соответственно, отражаемым в составе прочего совокупного дохода или непосредственно на счетах капитала.

Текущий налог на прибыль рассчитывается исходя из предполагаемого размера налогооблагаемой прибыли за год с учетом ставок по налогу на прибыль, действовавших по состоянию на отчетную дату, а также суммы обязательств, возникших в результате уточнения сумм налога на прибыль за предыдущие отчетные годы.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенные налоговые активы и обязательства не признаются в отношении активов и обязательств, факт первоначального отражения которых не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Величина отложенных налоговых активов и обязательств определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы отражаются в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для покрытия временных разниц, непринятых расходов по налогам и неиспользованных налоговых льгот. Размер отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в которой не существует вероятности получения налогооблагаемой прибыли, в отношении которой можно использовать вычитаемые временные разницы.

Процентный доход

Процентный доход признается в составе прибыли или убытка по всем финансовым инструментам по методу начисления с использованием метода эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки — это метод расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства и распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка - это ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, на более короткий срок до чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства.

При расчете эффективной процентной ставки, Компания оценивает денежные потоки с учетом всех договорных условий в отношении финансового инструмента. Расчет включает все комиссии и сборы, уплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной

ООО УК "ФОНДОВЫЙ КОНТИНЕНТ"

Примечания к финансовой отчетности за период, закончившийся

31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей)

процентной ставки, затраты по сделке и все прочие премии или дисконты.

Доходы и расходы

Вознаграждение за предоставление услуг доверительного управления активами и иное оказание услуг контрагентам отражается равномерно в течение периода оказания услуг.

Прочие доходы и расходы признаются в составе прибыли или убытка, в момент получения соответствующего товара и оказания соответствующей услуги.

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Компании по валютному курсу, действовавшему на дату совершения сделки. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу на отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, которые оцениваются по исторической стоимости, переводятся в функциональную валюту по обменному курсу на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка.

Активы в доверительном управлении

Активы и обязательства, удерживаемые Компанией от своего имени, но по существу принадлежат третьим сторонам, не отражаются в отчете о финансовом положении. Вознаграждение, полученное в рамках такой деятельности отражается в составе прибыли и убытка как вознаграждение за предоставление услуг доверительного управления.

Аренда

Компания арендует офисные помещения. Договоры аренды признаются как активы в форме права пользования, с соответствующим обязательством на дату получения Компанией в пользование соответствующего актива, являющегося предметом аренды. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и финансовыми расходами. Финансовые расходы относятся на прибыль или убыток в течение срока аренды с целью обеспечения постоянной процентной ставки по остатку обязательства за каждый период. Актив в форме права пользования, признанный по первоначальной стоимости, амортизируется линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше.

В случае, когда Компания выступает в роли арендатора по краткосрочным договорам или договорам аренды активов с низкой стоимостью, которые не сдаются Компанией в субаренду, аренда признается операционной и общая сумма арендных платежей по договорам операционной аренды, включая договоры, по которым предполагаются расторжения, признается в качестве расходов равномерно на протяжении всего срока аренды.

Резервы

Резервы отражаются в учете в том случае, когда у Компании возникает юридическое или обоснованное обязательство, размер которого может быть оценен с достаточной, степенью точности, в результате произошедшего события и существует вероятность того, что потребуются отвлечение средств для исполнения данного обязательства.

Вознаграждения сотрудников

Взносы в государственный Пенсионный фонд Российской Федерации и фонды социального страхования, которые Компания отчисляет в отношении своих сотрудников, относятся на расходы по

ООО УК "ФОНДОВЫЙ КОНТИНЕНТ"

Примечания к финансовой отчетности за период, закончившийся

31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей)

мере их возникновения.

Переход на новые или пересмотренные стандарты и интерпретации:

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением применения следующих поправок к существующим стандартам, вступивших в силу 1 января 2023 г.:

МСФО (IFRS) 17: «Договоры страхования». С 1 января 2023 г. вступил в силу МСФО (IFRS) 17, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации по всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также определенных гарантий и финансовых инструментов с условиями дискреционного участия, и заменил собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Данный стандарт не оказал влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»:
Определение бухгалтерских оценок. Поправки разъясняют отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, поправки разъясняют, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности»:
раскрытие информации об учетной политике. Поправки к МСФО (IAS) 1 и к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль»: **отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной транзакции.** Поправки к МСФО (IAS) 12 сужают сферу применения исключения, связанного с первоначальным признанием, таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 12: «Международная реформа налогообложения – внедрение правил модели Pillar 2». Поправки предоставляют организациям временное освобождение от учета отложенных налогов, возникающих в результате международной налоговой реформы Организации экономического сотрудничества и развития, и вводят целевые требования к раскрытию информации, чтобы помочь инвесторам лучше понять подверженность организации уплате налога на прибыль в результате реформы, особенно до вступления в силу законодательства, устанавливающего такие требования. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

ООО УК "ФОНДОВЫЙ КОНТИНЕНТ"

Примечания к финансовой отчетности за период, закончившийся
31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей)

Поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

Ниже приводятся новые стандарты и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска данной финансовой отчетности. Компания анализирует потенциальное влияние применения на финансовую отчетность с даты их вступления в силу.

Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»: «Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой». В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16. Поправка разъясняет последующий порядок учета продавцом-арендатором операции продажи с обратной арендой. При применении требований последующей оценки обязательств по аренде к операции продажи с обратной арендой поправка требует определения «арендных платежей» или «пересмотренных арендных платежей» таким образом, чтобы продавец-арендатор не признавал суммы прибылей и убытков, относящихся к праву пользования, оставшихся у продавца-арендатора. Поправка вступает в силу с 1 января 2024 г. или после этой даты, и применяется ретроспективно. Допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IAS) 1: Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В январе 2020 года и октябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к параграфам 69-76 МСФО (IAS) 1, уточняя требования для классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Кроме того, было введено требование о раскрытии информации о долгосрочных обязательствах, возникших в рамках кредитных соглашений, по которым условия выполнения ковенант для отсрочки погашения должны выполняться в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»: Соглашения о финансировании поставщиков. В мае 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7. Поправки разъясняют характеристики соглашений о финансировании поставщиков и устанавливают дополнительные требования к раскрытию информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации призваны помочь пользователям финансовой отчетности оценить влияние таких соглашений на обязательства и денежные потоки организации, а также на подверженность организации риску ликвидности. Поправка вступает в силу с 1 января 2024 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»: Ограничения конвертируемости валют. В августе 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21. Поправки требуют от организаций последовательных подходов к оценке того, может ли одна валюта быть обменена на другую, и если нет – к определению обменного курса и необходимым раскрытиям в финансовой отчетности. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Важные оценки и профессиональные суждения. Новые изменения не имели влияния на показатели отчетности. Руководство не выявило областей для применения новых оценок или суждений.

ООО УК "ФОНДОВЫЙ КОНТИНЕНТ"

Примечания к финансовой отчетности за период, закончившийся

31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей)

5. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Расчетные счета		
Депозиты в банках	6 566	6 068
Итого денежные средства и их эквиваленты	6 566	26 082

Денежные средства являются высоко ликвидным активом, не имеющим каких-либо ограничений на использование.

Денежные средства на расчетных счетах и депозиты размещены в следующих кредитных организациях:

Банк	Кредитный рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2023	31 декабря 2022
ПАО СБЕРБАНК	AAA(RU)	АКРА	6 548	26 033
АО "БАНК ФИНСЕРВИС"	Стабильный ruBBB-	Эксперт РА	18	49
Итого			6 566	26 082

Балансовая стоимость остатков денежных средств и их эквивалентов соответствует справедливой стоимости на отчетную дату.

6. Депозиты в банках

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Депозиты в банках	30 271	-
Итого депозиты в банках	30 271	-

Депозиты в банках представлены средствами, размещенными на срок 365 дней.

Депозиты размещены в следующих кредитных организациях:

Банк	Кредитный рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2023	31 декабря 2022
ПАО СБЕРБАНК	AAA(RU)	АКРА	30 271	-
Итого	Стабильный		30 271	-

Балансовая стоимость остатков депозитов соответствует справедливой стоимости на отчетную дату.

7. Дебиторская задолженность

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Дебиторская задолженность клиентов	1 530	1 000
Прочая дебиторская задолженность	2 400	2 280
Итого дебиторская задолженность	3 930	3 280

ООО УК "ФОНДОВЫЙ КОНТИНЕНТ"Примечания к финансовой отчетности за период, закончившийся
31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей)

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по управлению паевыми инвестиционными фондами.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности приблизительно равна справедливой стоимости на отчетную дату.

8. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость		
Первоначальная стоимость на 01.01.2022	-	-
Приобретение	878	878
Выбытие	-	-
Первоначальная стоимость 31.12.2022	878	878
Первоначальная стоимость 31.12.2023	878	878
Амортизация		
Амортизация на 01.01.2022	-	-
Начисленная за период	(67)	(67)
Амортизация по выбывшим	-	-
Амортизация на 31.12.2022	(67)	(67)
Начисленная за период	(295)	(295)
Амортизация по выбывшим	-	-
Амортизация на 31.12.2023	(362)	(362)
Балансовая стоимость на 01.01.2022	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.2022	811	811
Балансовая стоимость на 31.12.2023	516	516

По состоянию на отчетную дату признаков обесценения нематериальных активов не выявлено.

9. Основные средства

	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Итого
Первоначальная стоимость		
Первоначальная стоимость на 01.01.2022	-	-
Приобретение	3 827	3 827
Выбытие	-	-
Первоначальная стоимость 31.12.2022	3 827	3 827
Прочие операции	174	174
Первоначальная стоимость 31.12.2023	4 001	4 001

ООО УК "ФОНДОВЫЙ КОНТИНЕНТ"

Примечания к финансовой отчетности за период, закончившийся

31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей)

	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Итого
Амортизация		
Амортизация на 01.01.2022	-	-
Начисленная за период	(356)	(356)
Амортизация по выбывшим	-	-
Амортизация на 31.12.2022	(356)	(356)
Начисленная за период	(791)	(791)
Амортизация по выбывшим	-	-
Амортизация на 31.12.2023	(1 147)	(1 147)
Балансовая стоимость на 01.01.2022	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.2022	3 471	3 471
Балансовая стоимость на 31.12.2023	2 855	2 855

По состоянию на отчетную дату признаков обесценения основных средств не выявлено.

Компания признает в составе основных средств финансовые активы в форме права пользования (аренда).

Сведения об обязательствах, связанных с активами в форме права пользования приведены в следующей таблице:

	2023	2022
Обязательства по финансовой аренде при первоначальном признании	4 593	4 593
Ставка дисконтирования	8,9%	8,9%
Процентные расходы по финансовой аренде	438	149
Переоценка обязательства	174	-
Уменьшение обязательств по финансовой аренде	1 003	1 185
Текущие обязательства по финансовой аренде	3 166	3 557

10. Прочие активы

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Авансы уплаченные	744	830
Итого прочие активы	744	830

Балансовая стоимость прочих активов приблизительно равна справедливой стоимости на отчетную дату.

11. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	526	26
Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1 554	1 123
Итого кредиторская задолженность	2 080	1 149

ООО УК "ФОНДОВЫЙ КОНТИНЕНТ"

Примечания к финансовой отчетности за период, закончившийся

31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей)

Балансовая стоимость кредиторской задолженности приблизительно равна справедливой стоимости на отчетную дату.

12. Прочие обязательства и резервы

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	1 608	480
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	542	356
Итого прочих обязательств	2 150	836

Балансовая стоимость каждой категории сумм прочих обязательств приблизительно равна справедливой стоимости на отчетную дату.

13. Уставный капитал

Компания функционирует в форме общества с ограниченной ответственностью.

По состоянию на 31 декабря 2023 года зарегистрированный и полностью оплаченный уставный капитал Компании составляет 28 000 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года единственным участником Компании является гражданин Российской Федерации Кравченко Александр Николаевич.

14. Вознаграждение за доверительное управление активами

Доходы Компании получены от деятельности на территории РФ.

Оплата производится денежными средствами путем безналичных расчетов.

	2023	2022
Вознаграждение от управления паевыми инвестиционными фондами	14 105	1 967
Итого вознаграждение за доверительное управление активами	14 105	1 967

15. Выручка от оказания услуг и прочие операционные доходы

Доходы Компании получены от деятельности на территории РФ.

Оплата производится денежными средствами путем безналичных расчетов.

	2023	2022
Выручка от оказания услуг	25 850	7 200
Доходы от сдачи имущества в аренду	320	73
Итого выручка от оказания услуг и прочие операционные доходы	26 170	7 273

ООО УК "ФОНДОВЫЙ КОНТИНЕНТ"

Примечания к финансовой отчетности за период, закончившийся

31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей)

16. Административные и прочие операционные расходы

Административные и прочие операционные расходы представляют собой:

	2023	2022
Расходы на персонал	18 419	5 676
Расходы на юридические и консультационные услуги	10 832	1 045
Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	120	394
Амортизация основных средств	791	356
Амортизация нематериальных активов	295	67
Расходы на услуги кредитных организаций	48	25
Прочие расходы	1 588	660
Итого административные и прочие операционные расходы	32 093	8 223

17. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	2020	2022
Текущая часть расходов по налогу на прибыль	1 970	31
Изменение величины отложенного налога обязательство / (актив)	(84)	155
Расходы / (возмещение) по налогу на прибыль за год	1 886	186

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли Компании, составляет 20%.

Ниже представлено сопоставление теоретических налоговых расходов с фактическими расходами по налогообложению:

	2023	2022
Прибыль до налогообложения	9 430	932
Теоретические налоговые отчисления / (возмещение) по законодательно установленной ставке 20% (2022 г.: 20%)	1 886	186
Поправки на доходы или расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	-	-
Расходы / (возмещение) по налогу на прибыль за год	1 886	186

18. Управление рисками

Управление рисками лежит в основе профессиональной и инвестиционной деятельности Компании и является существенным элементом операционной политики компании.

Управление рисками осуществляется в отношении основных типов риска: кредитный риск, рыночный риск, риск ликвидности, и операционный риск.

Политика в отношении управления рисками разработана таким образом, чтобы выявить и проанализировать имеющиеся риски, установить надлежащие лимиты риска и системы контроля, и осуществлять мониторинг рисков и лимитов. Политика управления рисками основана на нормативных документах РФ.

Финансовое управление рисками в Компании осуществляется в отношении кредитных, рыночных рисков и риска ликвидности.

ООО УК "ФОНДОВЫЙ КОНТИНЕНТ"

Примечания к финансовой отчетности за период, закончившийся

31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей)

Руководство несет ответственность за надлежащее функционирование системы контроля по управлению рисками, за управление ключевыми рисками и одобрение политик и процедур по управлению рисками, а также за одобрение крупных сделок.

Функция ежедневного управления финансовыми рисками возложена на единоличный исполнительный орган Компании.

а) Кредитный риск

Компания принимает на себя кредитный риск, то есть риск того, что контрагент не сможет полностью погасить задолженность перед Компанией в установленный срок. Установление лимитов на контрагентов не производится.

Ключевые принципы оценки и управления кредитным риском могут быть представлены следующим образом:

- применение комплексного методологического подхода, который включает качественную (экспертную) и количественную оценку кредитного риска;
- применение системы оценки кредитного риска как в отношении отдельных операций контрагентов, клиентов и эмитентов, а также в отношении деятельности в целом;

При размещении средств на расчетных счетах или депозитах в кредитных организациях Компания несет риск потери полной суммы размещенных средств и/или начисленных процентов в случае дефолта кредитной организации. Основными элементами управления кредитными рисками при размещении депозитов и средств на расчетных счетах в кредитных организациях являются процесс идентификации кредитного риска, анализ и оценка риска, система мониторинга и контроля рисков и формирования отчетности.

Компания не подвержена концентрации кредитного риска.

б) Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных факторов. Рыночный риск включает три вида рисков: валютный риск, риск изменения процентной ставки и другие ценовые риски.

Ценовой риск

Ценовой риск - это риск колебаний стоимости долевого финансового инструмента в результате изменения рыночных цен, вне зависимости от того, были ли подобные изменения вызваны факторами, характерными для данного конкретного инструмента или же факторами, влияющими на все инструменты, обращающиеся на рынке. Ценовой риск возникает тогда, когда Компания имеет длинную или короткую позицию по долевым финансовым инструментам. Компания не подвержена существенным ценовым рискам.

Процентный риск

Риск изменения процентных ставок - это риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту вследствие изменения рыночных процентных ставок. Компания подвергается риску изменения процентных ставок в отношении активов, по которым начисляются проценты. Прочие активы Компании главным образом являются непроцентными. Управление риском изменения процентных ставок осуществляется путем анализа подверженности колебаниям процентных ставок по отдельным инструментам. Выводы, сделанные из данного анализа, определяют инвестиционную политику Компании.

ООО УК "ФОНДОВЫЙ КОНТИНЕНТ"

Примечания к финансовой отчетности за период, закончившийся

31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей)

Валютный риск

Валютный риск представляет собой риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовым инструментам в связи с изменением обменных курсов валют. Все активы и обязательства Компании выражены в российских рублях. Компания не подвержена валютному риску.

в) Риск ликвидности

Риск ликвидности – риск возникновения расходов/(убытков) вследствие недостаточности имущества в распоряжении Компании для удовлетворения требований его кредиторов по передаче этого имущества в установленный срок.

Ниже представлена позиция по ликвидности с учетом контрактных сроков погашения активов и обязательств на 31 декабря 2023 года:

	До востребования и менее 1 мес.	От 1 до 6 мес.	От 6 до 12 мес.	Более 1 года	С неопределенным сроком	Итого
Активы						
Денежные средства и их эквиваленты	6 566	-	-	-	-	6 566
Депозиты в банках	-	-	30 271	-	-	30 271
Дебиторская задолженность	1 530	2 400	-	-	-	3 930
Итого Активов:	8 096	2 400	30 271	-	-	40 767
Обязательства						
Обязательства по финансовой аренде	88	438	525	2 115	-	3 166
Кредиторская задолженность	2 080	-	-	-	-	2 080
Обязательство по текущему налогу на прибыль	1 125	-	-	-	-	1 125
Итого обязательств:	3 293	438	525	2 115	-	6 371
Чистая балансовая позиция	4 803	1 962	29 746	(2 115)	-	34 396

Ниже представлена позиция по ликвидности с учетом контрактных сроков погашения активов и обязательств на 31 декабря 2022 года:

	До востребования и менее 1 мес.	От 1 до 6 мес.	От 6 до 12 мес.	Более 1 года	С неопределенным сроком	Итого
Активы						
Денежные средства и их эквиваленты	26 082	-	-	-	-	26 082
Дебиторская задолженность	1 000	2 280	-	-	-	3 280
Итого Активов:	27 082	2 280	-	-	-	29 362
Обязательства						
Обязательства по финансовой аренде	80	400	480	2 597	-	3 557
Кредиторская задолженность	1 149	-	-	-	-	1 149
Обязательство по текущему	31	-	-	-	-	31

ООО УК "ФОНДОВЫЙ КОНТИНЕНТ"

Примечания к финансовой отчетности за период, закончившийся

31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей)

	До востребования и менее 1 мес.	От 1 до 6 мес.	От 6 до 12 мес.	Более 1 года	С неопределенным сроком	Итого
налогу на прибыль						
Итого обязательств:	1 260	400	480	2 597	-	4 737
Чистая балансовая позиция	25 822	1 880	(480)	(2 597)	-	24 625

Управление рисками капитала

Компания управляет своим капиталом для обеспечения продолжения деятельности в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для участников за счет оптимизации структуры рисков структуры активов и капитала.

Структура капитала состоит из капитала, включающего уставный капитал и нераспределенную прибыль, как раскрыто в отчете об изменениях в собственном капитале.

Руководство рассматривает структуру капитала на регулярной основе. Инвестиционная стратегия Компании ориентирована на низкую степень риска и консервативный подход к риску.

Нормативные требования к размеру собственных средств, рассчитанному по методике государственного органа исполнительной власти РФ, Компанией выполняются.

19. Условные обязательства**а) Активы под управлением**

В ходе своей деятельности Компания заключает с клиентами соглашения с ограниченными правами на принятие решений по управлению активами в соответствии с определенными критериями, установленными правилами доверительного управления. Компания может нести ответственность за убытки, вызванные небрежным управлением или умышленными неправомерными действиями до тех пор, пока средства или ценные бумаги не будут возвращены клиенту. Максимальный потенциальный финансовый риск компании в любой момент времени равен объему средств клиентов, плюс (минус) нереализованная прибыль (убыток) по позиции клиента.

**Стоимость чистых активов фонда,
находящегося в доверительном управлении Компании**

Вид договора	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Доверительное управление Паевыми инвестиционными фондами	37 328 047	233 137

б) Налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется наличием часто изменяющихся нормативных документов, официальных комментариев нормативных документов и решений судебных органов, действие которых иногда может иметь обратную силу и которые содержат порой противоречивые формулировки, открытые для различных интерпретаций со стороны налоговых органов. Правильность расчета налогов является предметом рассмотрения и детальных проверок со стороны органов, в полномочия которых входит наложение существенных штрафов, неустоек и процентов. Налоговый год остается открытым для проверок со стороны

ООО УК "ФОНДОВЫЙ КОНТИНЕНТ"

Примечания к финансовой отчетности за период, закончившийся

31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей)

налоговых органов на протяжении трех последующих календарных лет после его окончания. Тем не менее, при определенных обстоятельствах налоговый год может оставаться открытым в течение более продолжительного периода времени. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, свидетельствуют о том, что налоговые органы занимают более жесткую позицию при интерпретации и применении налогового законодательства. Данные обстоятельства создают налоговые риски в Российской Федерации, значительно превышающие аналогичные риски в других странах. По мнению руководства, налоговые обязательства были полностью отражены в данной финансовой отчетности, исходя из интерпретации руководством действующего налогового законодательства Российской Федерации, официальных комментариев нормативных документов и решений судебных органов. Однако, принимая во внимание тот факт, что интерпретации налогового законодательства различными регулирующими органами могут отличаться от мнения руководства, в случае применения принудительных мер воздействия со стороны регулирующих органов их влияние на финансовое положение Компании может быть существенным.

Руководство Компании считает, что его интерпретация соответствующего законодательства является правильной и что налоговые позиции Компании будут подтверждены. Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2023 года руководство не сформировало резерв по потенциальным налоговым обязательствам.

в) Судебные разбирательства

Компания за 2023 год не выступала ответчиком по судебным претензиям. На основе собственных оценок Компания считает, что существенные убытки не будут понесены в отношении судопроизводства по состоянию на дату данной финансовой отчетности.

г) Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков формируется исходя из величины, равной сумме обязательства организации оплатить неиспользованный очередной отпуск каждому работнику с учетом страховых взносов. Увеличение оценочного обязательства по оплате отпусков работников относится на расходы по обычным видам деятельности.

Условных обязательств и условных активов в отчетном периоде нет.

д) Гарантии, предоставленные клиентам

Являясь доверительным управляющим имуществом паевого инвестиционного фонда, Компания ведет отдельный баланс доверительного управления и хранит активы клиентов, включая денежные средства и ценные бумаги, на отдельных банковских счетах и счетах «депо» с пометкой «ДУ» в наименовании владельца счета.

В процессе своей деятельности Компания заключает соглашения об управлении средствами физических лиц, как правило, без обязательств в отношении убытков, понесенных клиентами в результате обычных рисков, связанных с инвестированием активов, кроме случаев грубой небрежности или умышленного нарушения обязательств со стороны Компании.

20. Операции со связанными сторонами

Для целей составления данной финансовой отчетности стороны считаются связанными в соответствии с определением, данным в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении каждой возможной связанной стороны, особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме.

К связанным сторонам Компания относит участника, ключевой управленческий персонал и прочие связанные стороны.

Бенефициарным владельцем является единственный участник Компании гражданин Российской Федерации Кравченко Александр Николаевич

ООО УК "ФОНДОВЫЙ КОНТИНЕНТ"

Примечания к финансовой отчетности за период, закончившийся

31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей)

К ключевому управленческому персоналу относится генеральный директор Компании.

В течение 2023 года Компания выплачивала вознаграждения ключевому управленческому персоналу:

— Краткосрочные вознаграждения ключевого управленческого персонала, входящего в состав связанных сторон составили 4 511 тыс. руб. (расходы по оплате труда по трудовому договору. 3 601 тыс. руб., резерв по оплате труда 346 тыс. руб., а так же установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды 564 тыс. руб.).

— Долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

В течение 2022 года Компания выплачивала вознаграждения ключевому управленческому персоналу:

— Краткосрочные вознаграждения ключевого управленческого персонала, входящего в состав связанных сторон составили 1 663 тыс. руб. (расходы по оплате труда по трудовому договору. 1 283 тыс. руб., резерв по оплате труда 153 тыс. руб., а так же установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды 227 тыс. руб.).

— Долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

Ниже в таблице указаны остатки по операциям с прочими связанными сторонами:

	2023	2022
Дебиторская задолженность клиентов	-	2 280

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами:

	2023	2022
Выручка от оказания услуг	5 600	6 200

21. События после отчетной даты

События после окончания отчетного периода, подлежащие раскрытию в финансовой отчетности, отсутствуют.

Генеральный директор
01 марта 2024 года



Е.В. Щедромирская



Прошнуровано, пронумеровано
и скреплено печатью³² листов
ООО «Внешаудит консалтинг»
Руководитель аудита
_____ Береговой А.Ю.