

ООО «Контрада Капитал»

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (МСФО)
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КОНТРАДА КАПИТАЛ»

СОДЕРЖАНИЕ

Наименование документа	Страница
Аудиторское заключение	3
Финансовая отчетность, в т.ч.:	7
<i>Отчет о финансовом положении</i>	
<i>Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</i>	8
<i>Отчет об изменениях капитала</i>	9
<i>Отчет о движении денежных средств</i>	10
Примечания к финансовой отчетности	11



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Единственному участнику
Общества с ограниченной ответственностью «Контрада Капитал»**

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Контрада Капитал» (ОГРН 1047796009128, местонахождение: 123002, г. Москва, Столярный пер., д. 3, корпус 14, этаж 4, помещение I, часть комнат №№ 23, 35), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале за год и отчета о движении денежных средств, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Контрада Капитал» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты 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 (МСА). Наша ответственность, согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к Обществу с ограниченной ответственностью Обществу с ограниченной ответственностью «Контрада Капитал» (далее – ООО «Контрада Капитал») в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные 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 финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Полнота раскрытия информации в примечаниях к финансовой отчетности

Проверка полноты раскрытия необходимой информации в примечаниях к финансовой отчетности, а также адекватности представления текстовой и иной информации в примечаниях.

Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку информация, подлежащая представлению в примечаниях к финансовой отчетности, составляет значительную часть всей финансовой отчетности и является важной для понимания финансовой отчетности, а необходимые текстовые раскрытия информации представляют собой наиболее сложную для формирования часть финансовой отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: аналитическую и счетную проверку расшифровок числовых показателей, представленных в примечаниях; в необходимых случаях пересчет суммы показателей, представленных в расшифровках; рассмотрение всей текстовой информации, представленной в примечаниях, на предмет её адекватности.

Мы также оценили достаточность и полноту раскрытия информации, представленной в примечаниях к финансовой отчетности.

Ответственность руководства и единственного участника ООО «Контрада Капитал» за финансовую отчетность

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности ООО «Контрада Капитал» 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 ООО «Контрада Капитал», прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Единственный участник несёт ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности ООО «Контрада Капитал».

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая 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 Международными стандартами аудита, 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 финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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;

- 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 ООО «Контрада Капитал»;

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

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о 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 ООО «Контрада Капитал» 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 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 ООО «Контрада Капитал» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с единственным участником ООО «Контрада Капитал», 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 единственного участника ООО «Контрада Капитал», мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита 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 превьсят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
настоящее аудиторское заключение
независимого аудитора

Татьяна Григорьевна Гринько

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000009 (нового образца), выдан на основании Решения № 21 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 14.10.2011 г., на неограниченный срок.

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 21906110316.

ООО Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива»

Местонахождение: Российская Федерация, г. Москва

Основной государственный регистрационный номер 1027700305412

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 11906082854



Генеральный директор

Татьяна Григорьевна Гринько

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000009 (нового образца), выдан на основании Решения № 21 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 14.10.2011 г., на неограниченный срок.

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 21906110316.

«27» апреля 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью
 «Контрада Капитал»

Отчет о финансовом положении на 31.12.2023 г.
 (в тысячах рублей)

Наименование показателя	Прим.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	6	52 845	32 528
Дебиторская задолженность	7	31 111	3 633
Основные средства	8	6 007	-
Нематериальные активы	9	1 848	1 110
Прочие активы	10	994	1 055
Отложенные налоговые активы	11	5 561	10 168
Требования по текущему налогу на прибыль	11	22	143
ИТОГО АКТИВЫ		98 388	48 637
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	12	124	127
Обязательства по финансовой аренде	13	5 878	-
Обязательства перед сотрудниками по оплате отпусков	14	5 458	3 008
Прочие обязательства	15	3 324	729
Отложенное налоговое обязательство	11	15	39
Обязательства по текущему налогу на прибыль	11	1 839	-
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		16 638	3 903
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Взносы участников	16	61 700	62 562
Нераспределенная прибыль		20 050	(17 827)
ИТОГО КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		81 750	44 735
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		98 388	48 637

Генеральный директор

24.04.2024



Е.Н. Ганцева

Общество с ограниченной ответственностью
«Контрада Капитал»

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей)

Наименование показателя	Прим.	2023 год	2022 год
Выручка	17	143 627	24 419
Административные расходы	18	(99 893)	(56 236)
Операционная прибыль (убыток)		43 734	(31 817)
Процентные доходы	19	4 006	3 102
Прочие доходы		-	375
Прочие расходы		(121)	-
Прибыль (убыток) до налога на прибыль		47 619	(28 340)
Налог на прибыль	11	(9 742)	5 663
Чистая прибыль (убыток) после налога на прибыль		37 877	(22 677)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		37 877	(22 677)

Генеральный директор

24.04.2024

Е.Н. Ганцева



Общество с ограниченной ответственностью
«Контрада Капитал»

Отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей)

Наименование показателя	Взносы участни- ков	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собствен- ный капитал
Остаток на 1 января 2022 года	35 000	-	4 850	39 850
Совокупный доход	-	-	(22 677)	(22 677)
Взносы участников	-	27 562	-	27 562
Остаток на 31 декабря 2022 года	35 000	27 562	(17 827)	44 735
Остаток на 1 января 2023 года	35 000	27 562	(17 827)	44 735
Совокупный доход	-	-	37 877	37 877
Взносы участника	-	5 000	-	5 000
Возврат средств участнику	-	(5 862)	-	(5 862)
Остаток на 31 декабря 2023 года	35 000	26 700	20 050	81 750

Генеральный директор

24.04.2024



Е.Н. Ганцева

Общество с ограниченной ответственностью
 «Контрада Капитал»

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31.12.2023 г.
 (в тысячах рублей)

Наименование показателя	Прим.	2023 год	2022 год
Поток денежных средств от операционной деятельности			
Поступления вознаграждения по договорам доверительного управления		104 003	22 387
Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		16 411	-
Платежи поставщикам		(19 621)	(11 119)
Платежи, связанные с оплатой труда работников		(76 672)	(44 248)
Прочие налоги (кроме налога на прибыль)		(5)	(226)
Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(2 023)	
Поток от операционной деятельности до вычета налога на прибыль		22 093	(33 206)
Налог на прибыль уплаченный		(3 320)	-
Итого чистый поток денежных средств от операционной деятельности		18 773	(33 206)
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности			
Проценты полученные		4 006	3 102
Приобретение НМА		(1 464)	(1 267)
Поступления от продажи ОС		-	1 200
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(135)	-
Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		2 406	3 035
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Дивиденды уплаченные		-	-
Поступления от участников в добавочный капитал		5 000	27 562
Возврат средств добавочного капитала участнику		(5 862)	-
Итого чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		(862)	27 562
Итого приращение (уменьшение) денежных средств денежных средств и их эквивалентов		20 317	(2 609)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	6	32 528	35 137
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	6	52 845	32 528

Генеральный директор

24.04.2024



Е.Н. Ганцева

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Общества с ограниченной ответственностью «Контрада Капитал» за год, закончившийся 31.12.2023 г.

1. Компания и ее основная деятельность

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Контрада Капитал». Сокращенное наименование: ООО «Контрада Капитал».

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица, серия 77 № 006176977, выдано Межрайонной Инспекцией МНС России № 46 по г. Москве 08.01.2004 г. Основной государственный регистрационный номер 1047796009128.

Местонахождение: 123022, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, Столярный пер., д. 3 к. 14, помещ. 1, этаж 4, часть комнат 23, 35.

Далее в тексте настоящей отчетности Общество с ограниченной ответственностью «Контрада Капитал» именуется «Компания».

Компания не имеет дочерних или зависимых компаний.

Информация о собственниках Компании приведена в примечании 24.

Органы управления

Высшим органом управления Компании является Единственный участник (информация представлена в примечании 24).

Единоличным исполнительным органом Компании является Генеральный директор.

С 09.01.2004 г. по 02.09.2022 Генеральным директором Компании являлся Р. Н. Шемендюк.

С 03.09.2022 по дату утверждения настоящей Финансовой отчетности Генеральным директором Компании является Е.Н. Ганцева.

Основная деятельность

Основной вид деятельности Компании – деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными и негосударственными пенсионными фондами и деятельность по управлению ценными бумагами на территории Российской Федерации

Компания осуществляет свою деятельность на основании:

- лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00636, предоставлена ФСФР России 17.04.2009 г., бессрочно;

- лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами № 045-14152-001000 от 12.09.2022, выдана на основании решения Банка России.

Среднесписочная численность сотрудников Компании за 2023 год составляет 26 человек (за 2022 год - 12 человек).

Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность.

Общество является профессиональным участником рынка ценных бумаг, осуществляет деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. В процессе своей деятельности Общество подвергается влиянию внешних и внутренних факторов, что влечет за собой возникновение различных рисков. Риски, которые могут существенно повлиять на операционную деятельность, активы, ликвидность, инвестиционную деятельность Общества, определяются спецификой отрасли и деятельности Общества, политической и экономической ситуацией в стране. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам.

Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. В январе-декабре 2023 г. ситуация в российской экономике и на финансовых рынках была неоднородной. Российский ВВП рос высокими темпами благодаря расширению частного внутреннего спроса и сохранению повышенного бюджетного стимула. Так, по оценкам Минэкономразвития России, за январь-декабрь 2023 г. ВВП вырос на 3,5% г/г. К уровню двухлетней давности показатель вырос на +2,3%. Рост экономики в 2023 году оказался самым высоким за последнее десятилетие (исключение только постковидный восстановительный рост в 2021 г.).

В январе-декабре 2023 г. профицит счета текущих операций снизился за счет уменьшения положительного сальдо торгового баланса. Стоимостный объем экспорта товаров сократился по отношению к 2022 г. в большей степени из-за снижения с повышенных уровней 2022 г. мировых цен на сырьевые товары, а к 2021 г. – за счет уменьшения физических объемов поставок в силу внешнеторговых ограничений. В IV квартале экспорт сдерживали и неблагоприятные погодные условия, уменьшившие объемы морских перевозок. В итоге за 2023 г. стоимостный объем экспорта товаров сложился вблизи уровня 2019 г. и ниже уровней 2021–2022 годов. Стоимостный объем импорта товаров в IV квартале 2023 г. уменьшился по сравнению с аналогичным периодом не только 2021 г., но и 2022 г. вслед за летним ослаблением рубля и ужесточением денежно-кредитной политики. При этом в целом в 2023 г. он восстановился до уровня 2021 г. благодаря переключению

чению на поставщиков товаров из альтернативных регионов и расширению механизма параллельного импорта. Чистое кредитование остального мира в IV квартале, как и за весь 2023 г., сформировалось в основном за счет роста иностранных активов. Вместе с тем, в отличие от 2022 г., значительно снизился вклад сокращения внешних обязательств на фоне уменьшения интенсивности изъятия средств нерезидентами из российских инструментов. В формировании иностранных активов в 2023 г. наряду с формами, характерными для 2022 г. – накоплением средств резидентов на зарубежных счетах и депозитах и увеличением задолженности нерезидентов по незавершенным внешнеторговым расчетам, – также значимую роль играли прямые зарубежные инвестиции.

Совет директоров Банка России 15 декабря 2023 г. принял решение повысить ключевую ставку на 100 б.п., до 16,00% годовых. Решение было принято в целях дополнительного ужесточения денежно-кредитных условий и снижения инфляционного давления, с учетом того что темпы роста кредитования по-прежнему оставались высокими, а инфляционные ожидания населения и ценовые ожидания предприятий повысились. Возвращение инфляции к цели в 2024 г. и ее дальнейшая стабилизация вблизи 4% предполагают продолжительный период поддержания жестких денежно-кредитных условий в экономике. Решение соответствовало ожиданиям рынка. Большинство участников ожидают сохранения ключевой ставки на уровне 16,00% годовых в течение I квартала 2024 года.

По итогам двенадцати месяцев 2023 года индекс ОФЗ RGBITR вырос на 0,3%, индекс МосБиржи вырос на 43%. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. В случае дестабилизации экономической ситуации в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность Общества, Исполнительным органом Общества будут приниматься меры по антикризисному управлению с целью снижения негативного воздействия ситуации, в том числе сокращение внутренних издержек, расширение спектра предоставляемых услуг. Общество, по мнению его руководства, обладает достаточной степенью гибкости для быстрой адаптации к изменяющимся условиям экономической среды.

2. Основные подходы к составлению отчетности

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Финансовая отчетность составлялась на основе допущения о непрерывности деятельности Компании. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности. Финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением случаев, раскрытых в представленной ниже учетной политике.

Прилагаемая финансовая отчетность основана на учетных данных, подготовленных в соответствии с российскими нормативными актами по бухгалтерскому учету, с корректировками, необходимыми для приведения ее в соответствие во всех существенных аспектах МСФО. Данная отчетность не содержит существенных корректировок по сравнению с отчетностью, составленной в соответствии с ОСБУ.

Составление финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений. Описание основных суждений и оценок, использовавшихся при составлении финансовой отчетности, содержится в Примечании 3.

Функциональной валютой Компании является валюта основной экономической среды – рубль РФ.

Данная финансовая отчетность представлена в функциональной валюте Компании.

Все данные представлены в тысячах рублей, если прямо не оговорено иное.

3. Ключевые профессиональные суждения и оценки

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства определения оценочных значений и допущений относительно будущего развития событий. Реальное развитие событий редко в точности совпадает со сделанными оценками. Ниже описаны оценки и предположения, неопределенность в отношении которых может привести к результатам, которые могут потребовать существенных корректировок балансовой стоимости оцениваемого актива или обязательства в будущем.

Резервы под ожидаемые кредитные убытки

На каждую отчетную дату Компания оценивает резерв под обесценение финансовых активов в сумме ожидаемых кредитных убытков. Фактические убытки, связанные с дефолтом дебиторов, могут превысить оценочные ожидаемые суммы.

Налог на прибыль

Определение суммы обязательств по налогу на прибыль в значительной степени является предметом субъективного суждения в связи со сложностью законодательной базы. Некоторые суждения, сделанные руководством Компании при определении величины налога, могут быть рассмотрены иначе налоговыми органами. Компания признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае если итоговый результат по различным налоговым спорам будет отличаться от отраженных сумм, данная разница может оказать влияние на суммы текущего и отложенного налога на прибыль в том периоде, в котором она будет выявлена. По состоянию на 31.12.2023 руководство полагает, что его интерпретация соответствующего законодательства является адекватной, и что налоговая позиция Компании будет подтверждена.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным налоговым разницам и неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет

получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы или неиспользованные налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо суждение руководства.

4. Основные положения Учетной политики

Признание доходов

Выручка

Выручка — это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Компании. Компания признает выручку, когда (или по мере того, как) выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Для каждой обязанности к исполнению в момент заключения договора Компания определяет, выполняет ли она обязанность к исполнению в течение периода либо в определенный момент времени. Когда (или по мере того, как) обязанность к исполнению выполняется, Компания признает в качестве выручки часть цены сделки, распределяемую на данную обязанность к исполнению. Цена сделки - это сумма возмещения, право на которое Компания ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю, исключая суммы, полученные от имени третьих сторон (например, НДС, если сделка облагается таким налогом).

Выручка от оказания услуг признается по мере исполнения обязательств по соответствующему договору. Поступления по договорам, относящиеся к будущим периодам оказания услуг, признаются в качестве авансов полученных, в составе кредиторской задолженности и прочих обязательств. Данные авансы в последующих периодах признаются в качестве выручки по мере оказания услуг в соответствии с условиями договора.

Доходы по заключенным договорам на доверительное управление, а также от оказания других услуг признаются в бухгалтерском учете методом начислений в соответствии с условиями заключенных договоров.

Поступления по договорам, относящиеся к будущим периодам оказания услуг, признаются в качестве авансов полученных, в составе кредиторской задолженности и прочих обязательств. Данные авансы в последующих периодах признаются в качестве выручки по мере оказания услуг в соответствии с условиями договора

Проценты, дивиденды и аналогичные доходы

Процентный доход признается в прибылях и убытках в момент начисления, по методу эффективной ставки дохода. Процентный доход включает амортизацию дисконта или премии. Инвестиционный доход включает также дивиденды, которые включаются на дату, когда у Компании возникает право на их получение.

Признание расходов

Расходы по выплате процентов отражаются в бухгалтерском учете с использованием метода эффективной процентной ставки.

Затраты по займам, относящиеся к квалифицированным активам, включаются в стоимость соответствующего актива, если они непосредственно связаны с его приобретением, строительством или созданием.

Компания выплачивает установленные законодательством Российской Федерации сборы в зависимости от размера заработной платы сотрудников Компании. Взносы уплачиваются по мере возникновения соответствующего обязательства и включаются в состав расходов на оплату труда.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе и на расчетных счетах в банках, а также краткосрочные депозиты в банках, в случае если исходный срок их погашения не превышает трех месяцев

Финансовые инструменты

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

Прекращается признание актива только в том случае, если:

- истекает срок действия договорных прав на денежные потоки от финансового актива - это простой и понятный вариант; или
- Компания передает финансовый актив, и передача прав соответствует требованиям прекращения признания.

Компания прекращает признание финансового обязательства, когда оно погашено.

Финансовые активы могут быть классифицированы в следующих категориях:

1. По амортизированной стоимости.

Финансовый актив относится к этой категории, если выполнены оба следующих условия:

- финансовые активы предназначены только для получения денежных потоков по договору (не для их продажи), и
- если денежные потоки от актива представляют собой только выплаты основного долга и процентов.

Компания относит к данной категории финансовые активы с фиксированными или устанавливаемыми платежами и фиксированным сроком погашения, которые руководство Компании планирует не перепродавать до наступления даты погашения.

2. По справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовый актив относится к этой категории, если соответствует критерию характеристик денежных потоков по договору, а бизнес-модель предназначена для получения денежных потоков по договору и продажи финансовых активов.

3. По справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Компания относит к данной категории финансовые активы, предназначенные для торговли, и прочие финансовые активы, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании.

Финансовые обязательства классифицируются следующим образом:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Первоначальная оценка.

Финансовый актив или финансовое обязательство первоначально оцениваются по:

- справедливой стоимости: все финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- справедливой стоимости плюс затраты по сделке: все прочие финансовые инструменты (по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход).

Последующая оценка.

Последующая оценка зависит от категории финансового инструмента, и она соответствует названию категории:

Финансовые активы впоследствии оцениваются как по справедливой стоимости, так и по амортизированной стоимости;

Финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости, если не применяется метод справедливой стоимости.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Актив учитывается как краткосрочный, когда:

- Ожидается, что он будет реализован (продан, потреблен) в срок не более 12 месяцев.
- Актив предназначен для торговли (т.е. продажи или перепродажи).
- Ожидается, что актив будет реализован в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода или актив - это денежные средства или их эквиваленты (без каких-либо ограничений на их ликвидность).

То же самое относится и к обязательствам, при этом, в случае, когда нет безусловного права отложить погашение обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетного периода, оно является краткосрочным.

Все остальные активы и обязательства являются долгосрочными.

Основные средства

Компания отражает основные средства в отчетности по их исторической стоимости за вычетом амортизации.

На каждую отчетную дату руководство Компании определяет наличие признаков обесценения и экономического устаревания основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство проводит оценку возмещаемой стоимости основных средств. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин: чистой стоимости актива и ценности от его использования. Балансовая стоимость основных средств уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается как расход (убыток от экономического устаревания) в отчете о совокупном доходе, если только данные убытки в соответствии с МСФО не подлежат отнесению за счет ранее проведенных переоценок. Убыток от экономического устаревания основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло существенное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости.

Амортизация земли не производится.

Амортизация основных средств рассчитывается по методу равномерного списания основного средства в течение срока его полезного использования. Показатели установленных сроков полезного использования по группам объектов основных средств приведены ниже в таблице:

	Транспортные средства	Вычислительная и оргтехника	Прочие
Срок полезного использования (в годах)	3-8	2-3	3-10

Расходы на содержание, капитальный и текущий ремонт отражаются в отчете о совокупном доходе как расходы отчетного периода по мере их возникновения. К расходам на капитальный и текущий ремонт относятся все виды расходов, не приводящие к улучшению технических характеристик основных средств, сверх их первоначальных возможностей. Прибыль и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в Отчете о совокупном доходе по мере их возникновения.

Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы.

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы имеют ограниченные или неограниченные сроки полезного использования. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются

ся в течение срока полезного использования и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются как минимум ежегодно в конце каждого отчетного года. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера использования конкретного актива и получение будущих экономических выгод от него учитываются посредством изменения срока или порядка амортизации (в зависимости от ситуации) и рассматриваются в качестве изменений учетных оценок.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам с ограниченным сроком полезного использования отражаются в отчете о совокупных доходах в составе расходов согласно назначению нематериального актива.

Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования не амортизируются. При этом они ежегодно анализируются на предмет обесценения либо по отдельности, либо на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неограниченным сроком использования анализируется на предмет наличия обстоятельств, подтверждающих правильность существующей оценки срока полезного использования такого актива. В противном случае срок полезного использования перспективно меняется с неограниченного на ограниченный.

Затраты, связанные с эксплуатацией программного обеспечения, отражаются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты, напрямую связанные с идентифицируемым программным обеспечением, которое контролируется Компанией и, с высокой степенью вероятности, принесет в течение периода, превышающего один год, экономические выгоды в размере, превышающем затраты, признаются нематериальным активом. Расходы, приводящие к усовершенствованию или расширению характеристик программного обеспечения по сравнению с их первоначальной спецификацией, признаются капитальными затратами и прибавляются к первоначальной стоимости программного обеспечения. Затраты по разработке программного обеспечения, признанные в качестве активов, амортизируются с использованием метода равномерного списания в течение срока их полезного пользования.

Запасы

В отчетности запасы отражаются как наименьшая из двух величин: сумма фактических затрат на их приобретение или справедливая стоимость актива. Оценка фактических затрат осуществляется по методу средневзвешенной себестоимости. Справедливая стоимость рассчитывается как возможная цена продажи за вычетом коммерческих затрат.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками

Кредиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости и в последующем учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Вся кредиторская задолженность учитывается в соответствии с принципом начисления.

Обязательства перед участниками предприятия, созданного в форме общества с ограниченной ответственностью – взносы участников

Компания имеет организационно-правовую форму общества с ограниченной ответственностью. В соответствии с российским законодательством об обществах с ограниченной ответственностью, каждый участник обладает односторонним правом выхода из состава участников общества. В этом случае общество обязано выплатить участнику его долю в чистых активах по состоянию на момент выхода не позднее шести месяцев по окончании года, в течение которого был осуществлен выход.

Компания применяет поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» и к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности - Раскрытие информации о капитале». В соответствии с данными поправками Компания может представлять чистые активы к распределению участнику в составе собственных средств только при выполнении ряда условий. По состоянию на 31 декабря 2022 года (а также на момент окончания всех отчетных периодов, информация о которых представлена в составе сравнительных данных) чистые активы к распределению участнику отвечали требованиям данной поправки и были представлены в финансовой отчетности в составе собственных средств.

Налог на добавленную стоимость

Деятельность Компании, связанная с доверительным управлением паевыми инвестиционными фондами, не облагается налогом на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, включенный в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), учитывается в стоимости таких товаров (работ, услуг), в том числе основных средств.

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями Российского законодательства, действующего или по существу принятого на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в отчете о совокупном доходе в составе расходов текущего периода, за исключением налога относящегося к операциям, отражающимся в составе прочих компонентов совокупного дохода.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Балансовая величина отложенного налога рассчитывается согласно налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, согласно принятым или по существу принятым на отчетную дату налоговым ставкам. Отложенные налоговые активы в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды нало-

говых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций на каждую отчетную дату. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства (основанной на его интерпретации действующего или по существу принятого на отчетную дату налогового законодательства или любого известного соответствующего судебного или иного постановления), скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств на отчетную дату.

Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочное обязательство признаётся, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Оценочное обязательство признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции статей, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

В тех случаях, когда Компания ожидает возмещение затрат по урегулированию такого обязательства, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии, что получение такого возмещения практически, бесспорно.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий, когда существование обязательства зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Компанией. Условные обязательства не подлежат признанию в отчете о финансовом положении, и информация по ним раскрывается в примечаниях в составе финансовой отчетности.

Аренда. Общие положения.

Компания выступает арендатором по договорам аренды.

Срок аренды определяется исходя из условий договора аренды с учетом опционов на продление и опционов на прекращение договора, с учетом имеющихся планов деятельности Компании.

В отношении краткосрочной аренды либо аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, Компания признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода линейным методом на протяжении срока аренды.

Краткосрочной считается аренда, планируемый срок которой на момент рассмотрения, составляет менее 12 месяцев.

Как активы, имеющие низкую базовую стоимость, Общество оценивает активы с первоначальной стоимостью менее 300 тыс.руб.

Долгосрочная аренда

Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды.

На дату начала аренды актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость актива в форме права пользования должна включать в себя следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществлённые на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором;
- оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов.

Общество представляет активы в форме права пользования, если они не отвечают определению инвестиционной недвижимости, в отчете о финансовом положении в составе основных средств, по той же статье, по которой представляет принадлежащие ей базовые активы сходного характера.

Для последующего учета активов в форме права пользования Общество использует модель по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей на момент заключения договора аренды, которые включают в себя:

- фиксированные платежи;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион;
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки.

Для определения процентной ставки при оценке по приведенной стоимости арендных платежей используется информация о средневзвешенных процентных ставках по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинан-

совым организациям в рублях и/или иностранной валюте на сопоставимый срок для юридических лиц, раскрываемой на официальном сайте Банка России

В дальнейшем балансовая стоимость обязательства по аренде увеличивается на сумму процентных расходов по обязательству по аренде и уменьшается на сумму осуществленных арендных платежей.

5. Новые учетные положения.

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты и которые Общество еще не приняло досрочно:

- Новый стандарт МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» содержит ряд требований к раскрытию информации, позволяющих компаниям сообщать инвесторам о рисках и возможностях, связанных с устойчивостью, с которыми они сталкиваются в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе (выпущен 26 июня 2023, вступает в силу с 1 января 2024 г. или после этой даты)
- Новый стандарт МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата» устанавливает конкретные требования к раскрытию информации, связанной с климатом, и предназначен для использования с МСФО S1 перспективе (выпущен 26 июня 2023, вступает в силу с 1 января 2024 г. или после этой даты)
- Поправки к стандарту МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» содержит требования по пересмотру некоторых обязательств на краткосрочные или долгосрочные. Согласно существующим требованиям МСФО (IAS) 1, Общество классифицирует обязательство как краткосрочное, если у него нет безусловного права отсрочить расчет не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты. Совет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) отменил требование о том, чтобы право было безусловным, и вместо этого теперь требует, чтобы право на отсрочку расчета существовало на отчетную дату и имело содержание (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, допускается досрочное применение)
- Поправки к стандарту МСФО (IFRS) 16 «Аренда» повлияют на то, как продавец-арендатор учитывает переменные арендные платежи, возникающие в сделке продажи с обратной арендой. Такие переменные арендные платежи должны быть включены в обязательство по аренде. Новая модель учета переменных платежей потребует от продавцов-арендаторов переоценки и, возможно, пересчета сделок купли-продажи с обратной арендой, которые были заключены с 2019 года (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, допускается досрочное применение)
- Поправки к стандарту МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» поправки требуют от компании раскрывать информацию в отношении договоренностей о финансировании поставщиков (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, в течение первого года сравнительная информация не требуется)
- Поправки к стандарту МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» вводят требования к раскрытию информации, которые повысят прозрачность механизмов финансирования поставщиков и их влияние на обязательства и денежные потоки компании (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, в течение первого года сравнительная информация не требуется)

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на отчетность Общества.

6. Денежные средства и их эквиваленты

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Наличные деньги в кассе	6	7
Остаток денежных средств на расчетных счетах в российских банках:	799	2 386
ПАО «Банк «ФК Открытие»	54	1 953
ПАО "Совкомбанк"	722	424
БАНК ГПБ (АО)	8	1
ПАО "Витабанк"	9	8
Денежные эквиваленты:	52 046	30 135
ПАО "Совкомбанк"	52 046	30 135
ПАО «Банк «ФК Открытие»	-	-
Банк ГПБ (АО)	-	-
Итого денежных средств и их эквивалентов	52 845	32 528

Компанией в 2023 году заключались соглашения о выплате процентов на неснижаемый остаток на расчетном счете с ПАО Банк «ФК Открытие» и Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк". Каждая конкретная сделка оформляется подтверждением, в котором указано: сумма неснижаемого остатка, процентная ставка, дата начала срока расчета и дата

окончания срока расчета. Процентные ставки по неснижаемому остатку в течение 2023 года составляли от 5,00 % до 19,00 %, а за 2022 год составляли от 5,00 % до 16,36 %.

Средняя эффективная ставка процента по сделкам размещения денежных средств в форме неснижаемого остатка на расчетном счете за 2023 год – 9,64%, за 2022 год – 9,12% годовых.

В таблице ниже приводится анализ кредитного качества остатков на банковских счетах:

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022
■ рейтинг А	52 839	32 521
Итого денежных средств в банках	52 839	32 521

При определении присвоенных в отношении актива рейтингов Общество относит их в категории от наивысшего А до дефолтного D с учетом следующего: – во внимание принимаются кредитные рейтинги национальными (Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА) и АО «Рейтинговое агентство «Эксперт РА») рейтинговыми агентствами; – при наличии нескольких рейтингов выбирается рейтинг с наиболее актуальной датой присвоения, а при одновременном наличии нескольких рейтингов, присвоенных в одном отчетном периоде (квартале) рейтинг определяется на основе среднего значения кредитных рейтингов. Рейтинг А Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне от А+ (AAA) до А (А-). Рейтинг В Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне от В++ до В (В-); Рейтинг С Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне от С++ до С (С-); Рейтинг D Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами со значением D, международными рейтинговыми агентствами – D.

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

Для целей составления отчета о движении денежных средств поступление процентов на остаток на расчетном счете не выделяется из общей суммы поступлений процентов (отражается в составе поступлений от инвестиционной деятельности).

7. Дебиторская задолженность

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Дебиторская задолженность по вознаграждению за доверительное управление паевыми инвестиционными фондами	29 118	3 543
Прочая дебиторская задолженность	1 993	90
ИТОГО:	31 111	3 633

По состоянию на 31.12.2023 дебиторская задолженность по вознаграждению за доверительное управление паевыми инвестиционными фондами в основном представляет собой начисленное вознаграждение по договорам доверительного управления за 2023 год, оплаченное клиентами в начале 2024 года (аналогично на 31.12.2022).

По состоянию на 31.12.2023 на одного крупнейшего дебитора (ООО "Контрада Капитал" (Д.У.) ИПИФ рыночных финансовых инструментов "Контрада – Высокодоходные облигации" - сумма задолженности составляет 5 565 тыс. руб. или 19,11% от общей суммы задолженности клиентов (на 31.12.2022 - ООО "Контрада Капитал" (Д.У.) ЗПИФ недвижимости "КапиталЪ-инвестиции в строительство" - сумма задолженности 1 049 тыс. руб. или 29,60% от общей суммы задолженности).

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

Справедливая стоимость дебиторской задолженности на конец 2023, 2022 годов, по мнению руководства Компании, практически совпадает с её балансовой стоимостью.

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

8. Основные средства

Данные о стоимости приобретения основных средств, выбытия и начисленной амортизации представлены ниже:

Наименование показателя	Основные средства в собственности			Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам		Итого
	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Прочее	
Стоимость (или оценка) на 01.01.2022 года	-	1 022	357	-	-	1 379
Накопленная амортизация	-	(273)	(357)	-	-	(630)
Балансовая стоимость на 01.01.2022 года	-	749	-	-	-	749
Выбытие	-	(1 022)	-	-	-	(1 022)
Прочее	-	273	-	-	-	273
Балансовая стоимость на 31.12.2022 года	-	-	-	-	-	-
Стоимость (или оценка) на 31.12.2022 года	-	-	357	-	-	357
Накопленная амортизация	-	-	(357)	-	-	(357)
Стоимость (или оценка) на 01.01.2023 года	-	-	357	-	-	357
Накопленная амортизация	-	-	(357)	-	-	(357)
Балансовая стоимость на 01.01.2023 года	-	-	-	-	-	-
Поступление	135	-	-	5 878	-	6 013
Выбытие	-	-	(357)	-	-	(357)
Амортизационные отчисления	(6)	-	-	-	-	(6)
Прочее	-	-	357	-	-	357
Балансовая стоимость на 31.12.2023 года	129	-	-	5 878	-	6 007
Стоимость (или оценка) на 31.12.2023 года	135	-	-	5 878	-	6 013
Накопленная амортизация	(6)	-	-	-	-	(6)
Балансовая стоимость на 31.12.2023 года	129	-	-	5 878	-	6 007

Первоначальная стоимость основных средств, по которым полностью начислена амортизация, но используемых в деятельности Компании, составляет на 31.12.2023 г. 135 тыс. руб. (на 01.01.2023 г. 357 тыс. руб.).

В 2023 и 2022 годах основные средства не обесценивались, в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по прочим заемным средствам не передавались.

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

В 2023 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), с установлением срока аренды 3 года. Информация о признании активов и обязательств, по объектам, полученным в аренду, подробнее раскрыта в примечании 13.

По строке «Поступление» в 2023 году Компания в числе прочего отражает актив в форме права пользования по долгосрочной аренде признанный на 31.12.2023. Более подробная информация представлена в примечании 13 настоящей финансовой отчетности.

По строке «Прочее» Компания отражает списание амортизации при выбытии основного средства.

9. Нематериальные активы

Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
Стоимость (или оценка) на 01.01.2022 года	415	602	-	1 017
Накопленная амортизация	(395)	(516)	-	(911)
Балансовая стоимость на 01.01.2022 года	21	86	-	106
Поступление	1 267	-	-	1 267
Выбытие	-	(98)	-	(98)
Амортизационные отчисления	(182)	(81)	-	(263)
Прочее		98 400	-	98 400
Балансовая стоимость на 31.12.2022 года	1 105	5	-	1 110
Стоимость (или оценка) на 31.12.2022 года	1 682	503	-	2 186
Накопленная амортизация	(577)	(499)	-	(1 076)
Стоимость (или оценка) на 01.01.2023 года	1 682	503	-	2 186
Накопленная амортизация	(577)	(499)	-	(1 076)
Балансовая стоимость на 01.01.2023 года	1 105	5	-	1 110
Поступление	614	-	850	1 464
Амортизационные отчисления	(677)	(5)	(45)	(727)
Балансовая стоимость на 31.12.2023 года	1 042	-	805	1 848
Стоимость (или оценка) на 31.12.2023 года	2 297	503	850	3 650
Накопленная амортизация	(1 254)	(503)	(45)	(1 802)
Балансовая стоимость на 31.12.2023 года	1 042	-	805	1 848

10. Прочие активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	32	32
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	953	889
Запасы	9	134
Итого	994	1 055

Прочие активы являются на конец 2023 года и на конец 2022 года текущими и не обесцененными.

По своему характеру указанные суммы представляют собой в основном prepaid расходы и не являются финансовыми активами.

11. Налог на прибыль

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2023	За год, закончившийся 31.12.2022
Изменение отложенных налогов, связанное возникновением и списанием временных разниц, отраженных в составе финансового результата за отчетный год	(9 742)	5 663
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	(9 742)	5 663

Текущая ставка налога на прибыль, применимая ко всей прибыли Компании в 2023 и в 2022 годах составляет 20%. Отложенные налоги также рассчитаны по ставке 20%.

Далее представлено сопоставление условного расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом.

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2023	За год, закончившийся 31.12.2022
Прибыль (убыток) до вычета налогов	47 619	(28 340)
облагаемая по ставке 20%	47 619	(28 340)
Условный доход (расход) по налогу на прибыль - теоретические налоговые отчисления	(9 524)	5 668

Налоговый эффект от статей, не влияющих на налогооблагаемую базу	(218)	5
в том числе:		
Представительские расходы	(181)	
Расходы по содержанию офиса	(24)	3
Техническо-программное обслуживание систем	-	2
Прочие расходы, не принимаемые к налогообложению	(13)	-
Итого налог на прибыль в составе совокупного дохода за отчетный год	(9 742)	5 663

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и в целях расчета налога на прибыль.

Ниже представлены налоговые последствия движения этих временных разниц (отражаются по ставке 20%):

Показатель	На 01.01.2022	Доход/расход за период	На 31.12.2022	Доход/расход за период	На 31.12.2023
Отложенные налоговые активы					
Оценочное обязательство	596	125	721	546	1 267
Прочие активы	4	1	5	6	11
Убыток текущего периода	3 866	5 576	9 442	(5 159)	4 283
ИТОГО:	4 466	5 702	10 168	(4 607)	5 561
Отложенные налоговые обязательства					
Нематериальные активы	-	(39)	(39)	24	(15)
ИТОГО:	-	(39)	(39)	24	(15)
Чистые отложенные налоговые активы (обязательства)	4 466	5 663	10 129	(4 583)	5 546

12. Кредиторская задолженность

Показатель	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Обязательства перед поставщиками	124	127
ИТОГО:	124	127

Сроки кредиторской задолженности перед поставщиками определяются обычной хозяйственной практикой и не превышают одного года.

Просроченной кредиторской задолженности у Компании нет. Компания не выплачивает проценты по кредиторской задолженности.

Компания не предоставляла обеспечение по кредиторской задолженности.

Справедливая стоимость кредиторской задолженности, по мнению руководства Компании, совпадает с её балансовой стоимостью.

13. Обязательства по финансовой аренде

01.01.2022 г. был заключен договор операционной аренды. Компания не предполагала продление срока действия данного договора, т.к. собственники Компании вели переговоры по продаже Компании, соответственно, у руководства Компании отсутствовала уверенность в том, что Компания не сменит адрес местонахождения. Данный договор досрочно расторгнут 30.09.2022 г.

17.08.2022 г. был заключен новый договор аренды с ПАО «Совкомбанк». ПАО «Совкомбанк» в свою очередь арендует сдаваемые им в субаренду офисные помещения у ПАО «ММЗ «Рассвет». Компания не предполагала продление срока действия данного договора, но в связи пролонгацией основного договора аренды между ПАО «Совкомбанк» и ПАО «ММЗ «Рассвет» в начале 2024 года, Компания при составлении отчетности за 2023 год рассмотрела свои обязательства по договору субаренды с ПАО «Совкомбанк» и по состоянию на 31.12.2023 г. признало активы и обязательства по долгосрочной аренде офисного помещения с установлением срока аренды 3 года.

Обязательства по аренде были признаны по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием процентной ставки 12,84 %.

Активы в форме права пользования по договорам аренды оцениваются по величине, равной обязательствам по аренде (информация об активах раскрыта в примечании 8).

Активы, заложенные в качестве обеспечения по арендованным основным средствам, отсутствуют.

Данные о справедливой стоимости обязательства по аренде приведены в примечании 23.

14. Обязательства перед сотрудниками 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.

15. Прочие обязательства

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Расчеты по социальному страхованию	874	595
Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	5 458	3 008
Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	2 451	134
Итого	8 782	3 737

По своему характеру указанные суммы не являются финансовыми обязательствами.

16. Взносы участников

Единственным участником Компании по состоянию на 31 декабря 2023 (31 декабря 2022) года является физическое лицо.

В соответствии с учредительными документами, уставный капитал Компании на конец 2023 года составляет 35 000 тыс.руб. (это сумма, внесенная участниками Компании непосредственно в качестве оплаты уставного капитала).

В 2023 году, а также в периоде, истекшем на момент составления настоящей финансовой отчетности, участниками внесено 5 000 тыс. руб. в качестве вклада в имущество (в том числе 5 000 руб. в течение 2023 года). В 2022 году участниками внесено 32 562 тыс. руб. в качестве вклада в имущество (в том числе 27 562 руб. в течение 2022 года).

Дополнительные взносы участника и уставный капитал Компании отражены в отчетности суммарно как «Взносы участников».

27.12.2023 решением единственного участника было принято решение об уменьшении добавочного капитала путем возврата вклада в имущество Общества в размере 5 862,00 тыс. руб.

В 2023 году, а также в периоде, истекшем на момент составления настоящей финансовой отчетности распределения чистой прибыли участникам не было. В 2022 году распределения чистой прибыли участникам не было.

В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве доходов от участия между участниками Компании может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль согласно бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета.

На 31 декабря 2023 года нераспределенная прибыль Компании по данным отчетности, составленной в соответствии с ОСБУ, составила 20 050 тыс.руб. (на 31 декабря 2022 года непокрытый убыток – 17 827 тыс. руб.).

Поскольку Компания не является акционерным обществом, и никакие ценные бумаги Компании не обращаются на организованном рынке ценных бумаг и не планируются к такому обращению, базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию Компания не рассчитывает. Данные о величине прибыли Компании после налогообложения представляют собой, по мнению руководства Компании, адекватную оценку рентабельности взносов участников.

17. Выручка

Выручка за 2023 год представляет собой выручку от оказания услуг по доверительному управлению ценными бумагами, открытым интервальными и закрытыми паевыми инвестиционными фондами, а также вознаграждение за управление Специализированными Финансовыми Обществами.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	140 562	24 128
Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	3 065	291
Итого	143 627	24 418

18. Административные расходы

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2023	За год, закончившийся 31.12.2022
Расходы на оплату труда, в т.ч.	79 984	45 558
<i>взносы с ФОТ</i>	<i>10 987</i>	<i>7 053</i>
Аренда помещений	2 369	3 205
Консультационно-информационные услуги	5 020	4
Расходы на услуги связи и программы ЭВМ	4 024	2 640
Прямые расходы по согласованию правил доверительного управления по паевым инвестиционным фондам	2 130	650
Амортизация НМА	727	263
Лицензионное вознаграждение	600	400
Расходы на аудит	450	450
Расходы по прочим налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	347	166
Членские взносы (СРО)	242	220
Комиссии за услуги банков	171	151
Инвентарь, канцелярские расходы, ГСМ и прочее	148	191
Представительские расходы	141	42
Расходы на ремонт и обслуживание оргтехники	108	71
Командировочные расходы	34	469
Амортизация основных средств	6	-
Расходы на содержание офиса	-	277
Расходы на содержание автотранспорта	-	43
Расходы на страхование	-	34
Прочие административные расходы	3 392	1 402
ИТОГО административные расходы:	99 893	56 236

19. Процентные доходы

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2023	За год, закончившийся 31.12.2022
Процентный доход по банковским депозитам	3 797	2 460
Процентные доходы на остаток на счетах в банках	209	642
Итого процентные доходы	4 006	3 102

20. Управление финансовыми рисками

Факторы финансовых рисков

Функция управления рисками Компании осуществляется в отношении следующих финансовых рисков: кредитный, рыночный (валютный, риск изменения процентной ставки, прочий ценовой риск), риск ликвидности. Главной задачей управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Политика Компании по управлению перечисленными рисками приведена ниже.

Кредитный риск

Кредитный риск возникает при невозможности исполнения своих обязательств одной из сторон по финансовому инструменту, что принесет финансовый убыток другой стороне и снизит поступление денежных средств от наличных финансовых активов. Кредитный риск возникает в результате операций по размещению собственных денежных средств Компании и других операций с контрагентами, вследствие которых возникают финансовые активы.

Максимальный размер кредитного риска по предоставленным займам, размещенным депозитам, финансовым активам, удерживаемым до погашения и оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток и дебиторской задолженности – это их балансовая стоимость. Размер кредитного риска рассчитывается на основе отдельных балансовых и внебалансовых статей.

У Компании имеются/ имелись следующие финансовые активы, подверженные кредитному риску:

Показатель	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Денежные средства и их эквиваленты	52 845	32 528
Дебиторская задолженность	31 111	3 633
ИТОГО	83 956	36 161

Финансовые активы с просроченным сроком погашения у Компании отсутствуют/ отсутствовали.

Данные о кредитном рейтинге банков, в которых размещены денежные средства Компании, приведены выше (в примечании 6). Данные о дебиторской задолженности приведены в примечании 7.

Рыночный риск

Компания подвержена воздействию рыночных рисков (валютный, риск изменения процентной ставки, прочий ценовой риск).

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 Компании.

В связи с отсутствием в отчетном периоде операций и договоров в иностранной валюте хеджирование валютных рисков не требуется, валютный риск у Компании отсутствует.

Риск процентной ставки

Риском процентной ставки является риск, связанный с изменением ценности финансовых инструментов в результате изменений значения рыночной процентной ставки. Финансовые инструменты, выданные по плавающим ставкам, подвергают финансовое положение и потоки денежных средств Компании риску процентной ставки. Финансовые инструменты, выданные по фиксированным ставкам, подвергают справедливую стоимость риску процентной ставки. Руководство Компании следит за колебанием процентных ставок и действует соответствующе.

Все имеющиеся у Компании процентные активы размещены под фиксированную процентную ставку. Данные об эффективных процентных ставках по имеющимся процентным активам приведены в примечании 6.

Кредиторская задолженность носит краткосрочный (текущий) характер и не влечет за собой процентных расходов.

Данные о процентной ставке по обязательству по аренде приведены выше в примечании 13.

В связи с отсутствием в отчетном периоде финансовых активов и финансовых обязательств с плавающей процентной ставкой у Компании хеджирование рисков изменения процентных ставок не проводилось.

Прочий ценовой риск (риск рыночных цен)

Ценовой риск представляет собой риск того, что справедливая стоимость связанных с финансовым инструментом потоков денежных средств будет изменяться в результате изменений рыночных цен (помимо тех, которые вызваны риском процентной ставки или валютным риском), независимо от того, вызваны ли эти изменения факторами, специфичными для отдельной ценной бумаги или ее эмитента, влияющими на все финансовые инструменты, обращающиеся на рынке.

В связи с отсутствием в отчетном периоде у Компании финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток, и финансовых активов, имеющих в наличии для продажи операции хеджирования рыночной стоимости финансовых активов, предназначенных для торговли, не проводились, риск рыночных цен у Компании отсутствует.

Риск ликвидности

Риск ликвидности возникает, когда активы и обязательства не сбалансированы по суммам и срокам. Такое положение потенциально увеличивает доходность, но может также увеличить риск потерь. Компания минимизирует такие потери, поддерживая достаточный объем наличных денег и других высоколиквидных оборотных активов и имея достаточное количество источников кредитования. Исходя из накопленного опыта работы, можно с достаточной долей точности прогнозировать сроки обязательств по расходам Компании и необходимый уровень денежных средств для выполнения данных обязательств.

В части управления ликвидностью Компания контролирует ожидаемые (или контрактные) сроки погашения с учетом дисконтирования денежных потоков.

Данные о сроках финансовых активов и финансовых обязательствах приведены в примечаниях 6, 7, 12, 13.

Не дисконтированная сумма обязательств не отличается сколько-нибудь существенно от суммы, отраженной в отчете о финансовом положении.

Прочие риски

Общэкономические условия, актуальные для России, а также существующие во всем мире, могут оказать значительное влияние на деятельность Компании. Такие процессы как инфляция, безработица, рост ВВП непосредственно связаны с экономическим курсом каждой страны, и любое их изменение и смена экономических условий могут вызвать цепную реакцию во всех сферах, следовательно, затронуть Компанию.

Деятельность Компании, как и многих других компаний, неразрывно связана с техническими рисками, такими как сбои в работе компьютерных систем, каналов связи, систем хранения и обработки информации. Подобные риски могут привести к приостановке операций, финансовым потерям, невозможности своевременного размещения информации, однако оцениваются как относительно низкие.

В случае наступления описанных выше факторов Компания планирует провести их анализ и принять соответствующие решение в каждом конкретном случае для совершения действий, способствующих уменьшению влияния указанных факторов.

Правовой риск - риск применения юридических санкций или санкций регулирующих органов, существенного финансового убытка или потери репутации Компании в результате несоблюдения законодательства или неэффективной организации правовой работы, нарушения инструкций, правил, стандартов саморегулирующих организаций или кодексов поведения, касающихся работы на финансовом рынке.

Для минимизации правового риска Компанией проводится периодический мониторинг законодательства. Процедуры выполнения операций в Компании, обеспечивающие соблюдение законодательства, устанавливаются внутренними регламентирующими документами в процессе управления Компанией с закреплением контролирующих подразделений.

Риск потери деловой репутации представляет собой риск потери части доходов или капитала в связи с негативным общественным мнением в отношении Компании. В целях минимизации риска потери деловой репутации в соответствии с характером и масштабами деятельности Российской Федерации, в том числе законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма, проверка и оценка деловой репутации контрагентов при совершении сделок, анализ и обязательная подготовка ответов поступающих жалоб и претензии.

Операционный риск – это риск возникновения убытков в результате несоответствия характеру и масштабам деятельности Компании требованиям действующего законодательства, внутренних регламентов проведения операций, их нарушения работниками Компании и (или) иными лицами (вследствие некомпетентности, непреднамеренных или умышленных действий), недостаточности функциональных возможностей применяемых Компанией информационных, технологических и других систем и (или) их отказов (нарушений функционирования), а также в результате воздействия внешних событий.

Компания управляет операционным риском в целях обеспечения надлежащего соблюдения внутренних регламентов и процедур в целях минимизации операционного риска.

В целях снижения операционного риска Компания организует и устанавливает процедуры внутреннего контроля за проведением операций. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения, документирования и сверки, соответствие требованиям законодательства и внутренних регламентов, разработку планов по поддержанию деятельности в нештатных ситуациях, обучение персонала.

21. Управление капиталом

Управление капиталом Компании имеет следующие цели:

- соблюдение требований законодательства;
- обеспечение продолжения своей деятельности;
- предоставление участникам Компании максимальной прибыли с помощью оптимизации соотношения заемных средств и собственного капитала.

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):

норматив достаточности собственных средств управляющей компании, осуществляющей деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. – составляет сумму 20 миллионов рублей и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении (управлении) управляющей компании, над 3 миллиардами рублей, но суммарно не более 80 миллионов рублей.

Контроль за выполнением указанных выше нормативов осуществляется на ежемесячной основе с формированием отчетов, содержащих необходимые расчеты, которые проверяются и визируются руководством Компании.

Фактические и нормативные показатели величины собственных средств приведены в таблице ниже:

Показатель	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.	
	Фактическое	Нормативное	Фактическое	Нормативное
Норматив достаточности собственных средств управляющей компании	42 194	30 612	28 610	20 179

22. Условные обязательства

Судебные разбирательства

Судебные разбирательства в отношении имущества Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствуют.

Налоговые обязательства

Российское налоговое законодательство подвержено частым изменениям. Оно характеризуется большим количеством разнообразных налогов, не всегда ясными, даже противоречивыми формулировками, вследствие чего допускает различные толкования. Налоговое законодательство часто по-разному интерпретируется различными налоговыми и судебными органами, которые могут, на законных основаниях, начислить дополнительные выплаты, пени и штрафы.

Российское налоговое администрирование постепенно ужесточается, в том числе повышается риск проверок операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или выполненных при участии контрагентов, не соблюдающих требования налогового законодательства. Налоговые периоды остаются открытыми для проведения проверок налоговыми органами в течение трёх календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка.

Российское законодательство в области трансфертного ценообразования также предусматривает право налоговых органов на начисление дополнительных налоговых обязательств. Существуют значительные трудности в толковании и применении законодательства в области трансфертного ценообразования.

Как следствие вышесказанного, налоговые риски в РФ могут быть более значительными, чем в других странах. Руководство Компании уверено в том, что выполняет все обязательства в рамках существующего налогового законодательства.

ства и всех его возможных интерпретаций. Тем не менее, некоторые налоговые органы могут оспорить позицию руководства Компании, что может привести к существенным последствиям.

В то же время руководство Компании считает риск возможного предъявления претензий со стороны налоговых органов маловероятным. Потому никакие резервы по потенциальным налоговым обязательствам не формируются.

Обязательства кредитного характера

Компания не выдавала обеспечений по обязательствам третьих лиц.

23. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между двумя заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на рынке цена финансового инструмента.

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Компанией исходя из имеющейся рыночной информации (при её наличии) и надлежащих методов оценки. В то же время, для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. В 2023 и 2022 годах экономические условия продолжают ограничивать объём активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам, в силу чего эти котировки в ряде случаев могут не вполне адекватно отражать справедливую стоимость финансового инструмента. Таким образом, несмотря на то, что при расчете справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию, эта информация может не всегда точно отражать стоимость, которая может быть реализована в текущих условиях.

В большинстве случаев руководство Компании считает, что справедливая стоимость финансовых инструментов равна их балансовой стоимости с учетом начисленных доходов (расходов) на отчетную дату.

Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости.

Финансовые активы и финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости. Справедливая стоимость финансовых инструментов, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, рассчитывается на основе котированных рыночных цен.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, за исключением долевых ценных бумаг, по которым отсутствует возможность оценки их по справедливой 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 действующих рыночных процентных ставок, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. По мнению руководства Компании, справедливая стоимость размещенных депозитов незначительно отличается от их балансовой стоимости, потому что договорные процентные ставки по этим инструментам практически совпадают с указанными выше рыночными процентными ставками.

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

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

Далее представлена информация о справедливой стоимости и уровнях иерархии исходных данных, используемых для методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, на 31 декабря 2023 года:

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
	непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1)	косвенно наблюдаемые рыночные данные (уровень 2)	не наблюдаемые рыночные данные (уровень 3)		
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	799	52 046	-	52 845	52 845
Дебиторская задолженность	-	-	31 111	31 111	31 111
Итого финансовых активов	799	52 046	31 111	83 956	83 956
Финансовые обязательства					
Обязательство по аренде	-	-	6 972	6 972	6 972
Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	124	124	124
Итого финансовых обязательств	-	-	7 096	7 096	7 096

Далее представлена информация о справедливой стоимости и уровнях иерархии исходных данных, используемых для методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, на 31 декабря 2022 года:

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
	непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1)	косвенно наблюдаемые рыночные данные (уровень 2)	не наблюдаемые рыночные данные (уровень 3)		
Финансовые активы					
Денжные средства и их эквиваленты	32 528	-	-	32 528	32 528
Дебиторская задолженность	-	-	3 633	3 633	3 633
Итого финансовых активов	32 528	-	3 633	36 161	36 161
Финансовые обязательства					
Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	127	127	127
Итого финансовых обязательств	-	-	127	127	127

24. Операции со связанными сторонами

С 2010 года и до 19.04.2022 единственным участником Компании являлось Акционерное общество «Группа КапиталЪ Управление активами».

С 19.04.2022 и по дату утверждения настоящей отчетности единственным участником Компании является физическое лицо – гражданин РФ.

К прочим связанным сторонам относились компании, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Компания, но не являющиеся для Компании дочерними или ассоциированными.

Общество в 2023 году не осуществляло в ходе своей деятельности операций со связанными сторонами кроме выплат ключевому управленческому персоналу (аналогично в 2022 году). Ниже указаны остатки на конец года по операциям со связанными сторонами и данные об операциях со связанными сторонами за 2023 год и за 2022 год.

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2023 г.	За год, закончившийся 31.12.2022 г.
Операции с ключевым управленческим персоналом		
Прочие обязательства		
на конец года	(1 052)	(79)
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу, признанное в отчете о совокупном доходе	(15 229)	(11 094)

К ключевому управленческому персоналу относится только генеральный директор Компании. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу представляет собой расходы на оплату труда в соответствии с заключенными трудовыми договорами, а также расходы на добровольное медицинское страхование и необходимые сборы в бюджет.

25. События после отчетной даты

События, произошедшие в период между отчетной датой и датой подписания данной финансовой отчетности, способные оказать существенное влияние на финансовое состояние Компании, за исключением приведенных выше в примечании 13, отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «Контрада Капитал»



Е.Н. Ганцева

«24» апреля 2024 г.



Прошнуровано, пронумеровано, скреплено
печатью дв (двадцать восемь) листов.
"24" апреля 2024 г.