

*Аудиторско-консалтинговая  
оценочная фирма (АКОФ)  
«АУДИТ-ЦЕНТР»*



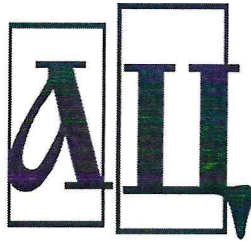
*Audit-Consulting Valuing  
Company (ACVC)  
«AUDIT-CENTRE»*

**Общество с ограниченной ответственностью  
«Управляющая компания «СМАРТС-ИНВЕСТ»**

**МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ  
И ЗАКЛЮЧЕНИЕ АУДИТОРОВ  
за 2023 г.**

г. Самара - 2024



---

## **Аудиторское заключение независимого аудитора**

Участнику Общества с ограниченной ответственностью

«Управляющая компания

«СМАРТС-ИНВЕСТ»

### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «СМАРТС-ИНВЕСТ» (ОГРН 1206300052342, 443013, г. Самара, ул. Дачная, д.2, корпус 2, офис 624), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на «31» декабря 2023 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за 2023 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «СМАРТС-ИНВЕСТ» 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.

### **ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу 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.

### ***Признание и оценка финансовых активов, оцениваемые по амортизированной стоимости***

«Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: долговые ценные бумаги» в составе Примечаний к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организаций.

Аудируемое лицо имеет существенные остатки финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости в виде долговых ценных бумаг некредитных организаций. Наши аудиторские процедуры включали: оценку обоснованности признания требований в составе финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом об использовании оценочных суждений при признании финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

Данный вопрос является одним из наиболее значимым для нашего аудита в связи с существенностью величины долговых ценных бумаг некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Сумма и состав финансовых активов некредитной финансовой организаций отражены в разделе 7 «Финансовые активы», примечаний к финансовой отчетности некредитной финансовой организации, Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания «СМАРТС-ИНВЕСТ» за 2023 год.

В отношении данного ключевого вопроса наши аудиторские процедуры, помимо прочего, включали:

- рассмотрение примененной учетной политики в отношении признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости;
- изучение системы внутреннего контроля за отражением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости;
- проведение проверки определения соответствующих сумм финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

Нами были проведены процедуры по оценке полноты и своевременности отражения в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.



### **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, 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 финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, ответственные за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

### **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (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 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 бухгалтерской (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:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (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 аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 бухгалтерской (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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, доводя до их 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.

Генеральный директор  
Общества с ограниченной  
ответственностью  
Аудиторско-консалтинговая  
оценочная фирма «АУДИТ-ЦЕНТР»

Руководитель задания по аудиту,  
по результатам которого  
составлено  
аудиторское заключение



Зубенко Любовь Ивановна  
ОГРН 21706011090

Зубенко Любовь Ивановна  
ОГРН 21706011090



*Сведения об аудиторе*

Наименование:	Общество с ограниченной ответственностью Аудиторско – консалтинговая оценочная фирма «АУДИТ-ЦЕНТР», (ООО АКОФ «АУДИТ-ЦЕНТР»)
ОГРН:	1026300960069
Местонахождение:	
Юридический адрес	РФ, 443001, г.Самара, ул.Ульяновская, д.52/55
Фактический адрес	РФ, 443100, г.Самара, ул.Самарская, 270, комната 68

ООО АКОФ «АУДИТ-ЦЕНТР» является членом Саморегулируемой организации (СРО) аудиторов «Содружество» (Ассоциация) (СРО «ААС», рег. №721), внесенной Минфином России в государственный реестр СРО аудиторов с 30 декабря 2009 года, регистрационный номер записи о внесении сведений в реестр – 06, ОРНЗ 11606056705

19 апреля 2024 года

Общество с ограниченной ответственностью  
УК "СМАРТС-ИНВЕСТ"

Отчет о финансовом положении

(в тысячах рублей)

	Примечания	2023 г.	2022 г.
<b>Активы</b>			
Нематериальные активы	6	5	188
Финансовые активы	7	28 287	20 848
Денежные средства и их эквиваленты	10	282	70
Авансы поставщикам	9	244	335
Дебиторская задолженность	8	1 190	267
Отложенные налоговые активы	17	1 405	1 527
<b>Итого активов</b>		<b>31 413</b>	<b>23 235</b>
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	12	25 000	25 000
Добавочный капитал	12	1 500	1 500
Нераспределенная прибыль		1 112	(3 868)
<b>Итого капитал</b>		<b>27 612</b>	<b>22 632</b>
<b>Обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	11	3 419	543
Текущие обязательства по налогу на прибыль		382	60
<b>Итого обязательств</b>		<b>3 801</b>	<b>603</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>31 413</b>	<b>23 235</b>

Утверждено и подписано 12 апреля 2024 года

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Щуцкий А.В.

Забродина Л.А.

Пояснительные примечания составляют неотъемлемую часть финансовой отчетности.





Общество с ограниченной ответственностью  
УК "СМАРТС-ИНВЕСТ"

Отчет об изменениях в собственном капитале  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
<b>Остаток на 31 декабря 2021 года</b>	25 000	-	( 2 543)	22 457
Вклады участников	-	1 500	-	<b>1 500</b>
Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	-	-	-	-
Прибыль (убыток)	-	-	( 1 325)	( 1 325)
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	25 000	1 500	( 3 868)	22 632
Вклады участников	-	-	-	-
Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	-	-	-	-
Прибыль (убыток)	-	-	4 980	<b>4 980</b>
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>25 000</b>	<b>1 500</b>	<b>1 112</b>	<b>27 612</b>

Утверждено и подписано 12 апреля 2024 года

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Щуцкий А.В.

Забродина Л.А.

Пояснительные примечания составляют неотъемлемую часть финансовой отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью  
УК "СМАРТС-ИНВЕСТ"

Отчет о движении денежных средств  
за период, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах рублей)

	2023 год	2022 год
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>		
Денежные поступления от предоставления услуг	52 254	720
Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги	(2 205)	(1 510)
Проценты полученные	3 511	2 073
Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам	(44 880)	(3 978)
Оплата прочих административных и операционных расходов	(144)	(77)
Уплаченный налог на прибыль	(653)	(232)
Прочие денежные потоки от операционной деятельности	(22)	(36)
<b>Сальдо денежных потоков от операционной деятельности</b>	<b>7 861</b>	<b>(3 040)</b>
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>		
Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов	0	(200)
Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	18 272	32 595
Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	(25 921)	(30 809)
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности</b>	<b>(7 649)</b>	<b>1 586</b>
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>		
Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств	34	
Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств	(34)	
Прочие поступления от финансовой деятельности	0	1 500
<b>Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности</b>	<b>0</b>	<b>1 500</b>
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>212</b>	<b>46</b>
<b>Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>70</b>	<b>24</b>
<b>Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>282</b>	<b>70</b>

Утверждено и подписано 12 апреля 2024 года

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Щуцкий А.В.

Забродина Л.А.

Пояснительные примечания составляют неотъемлемую часть финансовой отчетности.

# ООО УК «СМАРТС-ИНВЕСТ»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

---

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «СМАРТС-ИНВЕСТ» (далее - Компания) создано 07.09.2020. и имеет бессрочную лицензию, выданную 08.04.2021, на право осуществления деятельности по управлению паевыми инвестиционными фондами, инвестиционными фондами, негосударственными пенсионными фондами.

Основным видом деятельности Компании является осуществление управления Паевыми инвестиционными фондами (ПИФ). В 2023 г. под доверительным управлением Компании находился один Закрытый паевой инвестиционный фонд «СМАРТС-ИНВЕСТ ПЕРВЫЙ». Компания не имеет дочерних и ассоциированных компаний.

Юридический и фактический адрес Компании: Россия, 443013, Самара, ул. Дачная, д.2, корпус 2, офис 624..

На 31.12.2023 в Компании работало 3 человека (на 31.12.2022 – 3 человека).

### 2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ.

#### 2.1. Принципы подготовки отчетности

##### *(а) Заявление о соответствии*

Данная финансовая отчетность подготовлена согласно Международным стандартам финансовой отчетности.

Предоставленная финансовая отчетность подготовлена на основе данных ОСБУ с учетом необходимых корректировок и переклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО.

##### *(б) Принцип непрерывности деятельности*

Финансовая отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, которая предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности.

##### *(в) Функциональная валюта и валюта представления*

Функциональной валютой Компании является валюта страны, в которой предприятие осуществляет основную деятельность («основная экономическая среда»). Функциональной валютой Компании, а также валютой представления отчетности является российский рубль («рубль»).

##### *(г) Операции в иностранной валюте*

При подготовке финансовой отчетности Компании, операции в валютах, отличающихся от функциональной валюты («иностранные валюты»), отражаются по обменному курсу на дату операции. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему обменному курсу на дату составления отчетности. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, выраженной в иностранной валюте, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются.

# ООО УК «СМАРТС-ИНВЕСТ»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

---

Курсовые разницы по денежным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения. В 2023, 2022. Годах Компания не осуществляла операций с использованием иностранных валют.

### *(д) Основа оценки*

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением оценки финансовых инструментов, оценка которых производится согласно международным стандартам финансовой отчетности 9 «Финансовые инструменты» («МСФО 9») и 13 «Оценка справедливой стоимости» («МСФО 13»).

В соответствии с МСФО 9 финансовые инструменты должны первоначально признаваться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки.

Кроме того, для целей подготовки финансовой отчетности, оценка справедливой стоимости классифицируется на основании иерархии справедливой стоимости (Уровень 1, 2 или 3).

Уровни соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных и отражают значимость исходных данных, использованных при оценке справедливой стоимости в целом:

Исходные данные Уровня 1 представляют собой не требующие корректировок котировки на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым предприятие имеет доступ на дату оценки;

Исходные данные Уровня 2, не являются котировками, определенными для Уровня 1, но являются наблюдаемыми на рынке для актива или обязательства либо напрямую, либо косвенно;

Исходные данные Уровня 3 представляют собой ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

### *(е) Использование оценок и суждений*

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования некоторых важных бухгалтерских оценок. Она также требует от руководства применения своих суждений в процессе реализации учетной политики Компании. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу, основываясь на ожиданиях относительно будущих событий.

Основные положения учетной политики, которые были применены при подготовке данной финансовой отчетности, приведены ниже. Эти принципы последовательно применялись на протяжении всех представленных периодов.

## **2.2. Денежные средства и их эквиваленты**

В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы:

- денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях;

# ООО УК «СМАРТС-ИНВЕСТ»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

---

- депозиты «до востребования», «овернайт», а также депозиты и договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней;

- остатки денежных средств на счетах у брокеров.

### 2.3. Запасы

Запасы признаются на дату перехода к Обществу экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. В большинстве случаев переход указанных рисков и выгод происходит одновременно с получением Обществом права собственности на запасы или с их фактическим получением. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение (по себестоимости), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Не включаются в фактические затраты на приобретение запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, оцениваются при признании по фактической себестоимости. При этом, суммы фактических затрат на их приобретение признаются расходами периода, в котором были понесены. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи. Для множества взаимозаменяемых (однородных) единиц, Общество осуществляет их оценку по средневзвешенной стоимости. Аналитический учет ведется в количественном и стоимостном выражении в разрезе видов материальных ценностей.

### 2.4. Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах.

Средствами в кредитных организациях и банках-нерезидентах признаются депозиты, денежные средства выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, если соответствующие активы не отвечают критериям признания их в качестве денежных средств и эквивалентов денежных средств. Общество на дату выдачи (размещения) денежных средств по договору займа, депозита или по договору банковского вклада оценивает их по справедливой стоимости, увеличенной в случае выданного (размещенного) займа или депозита, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму прочих расходов (затрат по сделке). При первоначальном признании справедливая стоимость размещенных средств, как правило, равна величине денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа, депозита или банковского вклада. После первоначального признания и до прекращения признания средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах учитываются по амортизированной стоимости.

По состоянию на 31.12.2023. Компания не имела средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах.

### 2.5 Финансовые активы

Общество применяет МСФО (IFRC) 9. После первоначального признания по справедливой стоимости по решению некредитной финансовой организации финансовые инструменты классифицируются в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, либо в категорию, оцениваемых по амортизированной стоимости.

Классификация и последующая оценка финансовых активов зависит от:

- бизнес-модели Общества для управления соответствующим портфелем активов;
- характеристик денежных потоков по активу.

## **ООО УК «СМАРТС-ИНВЕСТ»**

### **ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

---

Бизнес-модель отражает способ используемый Обществом для управления активами в целях получения денежных потоков: получение только предусмотренных договором денежных потоков, либо получение как предусмотренных договором денежных потоков так и денежных потоков в результате продажи активов.

Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котируемая цена на активном рынке, а при первоначальном признании – цена сделки.

Амортизируемая стоимость – сумма в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство за вычетом выплат в счет погашения основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на величину накопленной амортизации, рассчитанной линейным методом, либо методом ЭСП.

Эффективная ставка процента (ЭСП) - ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового актива или финансового обязательства точно до валовой балансовой стоимости финансового актива или до амортизированной стоимости финансового обязательства. При расчете эффективной процентной ставки оцениваются ожидаемые денежные потоки с учетом всех договорных условий финансового инструмента, но без учета ожидаемых кредитных убытков. В расчет включаются все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные между сторонами по договору, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по сделке и все прочие премии или скидки.

По состоянию на отчетную дату Компания имела только финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

#### ***Финисовые акты, учитываемые по амортизированной стоимости***

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из средств в кредитных организациях, не включенных в состав денежных средств, займов выданных и прочих размещенных денежных средств (в т.ч. в облигации), дебиторской задолженности.

Общество относит ценные бумаги в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, если одновременно выполняются следующие условия: - ценные бумаги приобретены в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание ценных бумаг для получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков; - условия выпуска ценных бумаг обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга (долговые ценные бумаги, прошедшие SPPI тест).

Финансовые активы при первоначальном признании учитываются по справедливой стоимости, а в дальнейшем по амортизированной стоимости с применением линейного метода или метода ЭСП.

Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками представляет собой начисленные, но не выплаченные на отчетную дату вознаграждение за управление паевыми инвестиционными фондами и вознаграждение за успех.

#### ***Обесценение финансовых активов***

Компания признает оценочные резервы по ожидаемым кредитным убыткам в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности. Сумма ожидаемого кредитного убытка (далее «ОКУ») обновляется на каждую отчетную дату для целей отражения изменений в кредитном риске с момента первоначального признания соответствующего финансового инструмента.

## **ООО УК «СМАРТС-ИНВЕСТ»**

### **ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

---

Компания признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, для торговой и прочей дебиторской задолженности. ОКУ по этим финансовым инструментам определяется на основании истории кредитных убытков Компании, скорректированной на специфичные для дебитора факторы, общую экономическую ситуацию и оценку как текущих, так и прогнозируемых обстоятельств на отчетную дату, включая временную стоимость денег, где это необходимо.

Для всех остальных финансовых инструментов Компания признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, в момент существенного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания финансового инструмента. Если кредитный риск по финансовому инструменту не возрос существенно с момента первоначального признания, Компания определяет оценочный резерв по такому финансовому инструменту в размере, равном величине кредитных убытков, ожидаемых в течение последующих 12 месяцев. Оценка необходимости признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок основана на значительном увеличении вероятности или риска наступления дефолта с момента первоначального признания, а не на свидетельствах, подтверждающих наступление фактического дефолта или тот факт, что финансовый актив являлся кредитно-обесцененным по состоянию на отчетную дату.

ОКУ за весь срок действия финансового инструмента представляет собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие всех возможных случаев неисполнения обязательств по инструменту в течение срока его действия. Кредитные убытки, ожидаемые в течение последующих 12 месяцев, представляют собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие случаев неисполнения обязательств по инструменту, могущих возникнуть в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Оценка ожидаемых кредитных убытков основывается на оценке вероятности возникновения дефолта, убытков в случае дефолта (например, величине убытков в случае дефолта) и подверженности дефолту. Оценка вероятности возникновения дефолта и убытков от дефолта основывается на исторической и прогнозной информации.

#### ***Списание финансовых активов***

Компания прекращает признание финансовых активов только в случае прекращения договорных прав по ним на денежные потоки или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой стороне. При списании финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения относится на прибыль или убыток.

#### **2.6. Финансовые обязательства**

Финансовые обязательства Компании классифицируются как «прочие финансовые обязательства». Прочие финансовые обязательства (в том числе кредиты и займы) отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Кредиты и займы классифицируются как краткосрочные обязательства, если только Компания не имеет безусловного права отложить погашение обязательства, по крайней мере, на 12 месяцев после отчетной даты.

#### **2.7. Нематериальные активы**

## **ООО УК «СМАРТС-ИНВЕСТ»**

### **ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД** ***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***

---

Нематериальные активы, при первоначальном признании отражаются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Срок полезного использования нематериальных активов может быть определенным или неопределенным. Нематериальные активы с определенным сроком использования амортизируются в течение срока полезного использования от 1 года до 10 лет, и тестируются на обесценение. В случае наличия признаков обесценения, нематериальный актив должен быть обесценен.

Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с определенным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого финансового года.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а проверяются на предмет обесценения ежегодно, или в индивидуальном порядке, или как единицы, генерирующей денежные средства.

## **2.8. Налогообложение**

### ***Текущий налог на прибыль***

Текущие налоговые активы и обязательства за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению или уплате налоговыми органами. Налоговые ставки и налоговое законодательство для расчета данной суммы применяются те, которые уже действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату.

### ***Отложенный налог на прибыль***

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в отношении временной разницы на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущее неиспользованным налоговыми льготам и неиспользованным налоговыми убыткам – в той степени, в которой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, при которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые были приняты или по существу вступили в силу на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства принимаются к зачету, если существует юридически закрепленное право по зачету текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств, и отложенные налоги относятся к одному и тому же субъекту налогообложения и налоговому органу.

## **2.9. Признание выручки**

Выручка признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению. Выручка уменьшается на сумму предполагаемых возвратов товара покупателями, скидок и прочих аналогичных вычетов.



## **ООО УК «СМАРТС-ИНВЕСТ»**

### **ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

---

#### ***Оказание услуг***

Выручка от реализации на оказание услуг учитывается в том отчетном периоде, в котором услуги были оказаны, с учетом стадии завершенности процесса оказания услуги, оцениваемой на основании доли фактически оказанной услуги в общем объеме предоставляемых услуг.

#### ***Процентный доход***

Процентный доход от финансовых активов признается, когда существует вероятность того, что Компания получит экономическую выгоду, а сумма дохода может быть надежно измерена.

#### **2.10. Компенсация и затраты по выплатам сотрудникам**

Вознаграждение сотрудникам в отношении трудовой деятельности текущего периода, в том числе начисления на отпуск, бонусы и связанные с ними налоги на заработную плату, учитываются в качестве расхода в том периоде, когда они были понесены.

В ходе своей обычной деятельности Компания осуществляют установленные плановые перечисления по обязательным страховым взносам. Обязательные взносы учитываются в качестве расходов в течение отчетного периода.

#### **2.11. Резервы**

Резервы начисляются, если Компания имеет текущее юридическое или вытекающее из деловой практики обязательство в результате прошлых событий, если существует вероятность оттока ресурсов, необходимых для погашения обязательства, а также если возможна надежная оценка суммы резерва. Резервы пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются с учетом текущей наилучшей оценки. Если же Компания ожидает возмещение затрат, например, по договору страхования, то сумма возмещения отражается как отдельный актив, но только при том условии, что это возмещение произойдет практически бесспорно.

#### **2.12. Проценты и полученные дивиденды**

Процентные доходы и процентные расходы отражаются в отчете о совокупном доходе с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением процентных доходов и процентных расходов по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Доход в форме дивидендов признается в отчете о совокупном доходе в тот момент, когда у Компании появляется право на получение соответствующего платежа.

### **3. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ КОМПАНИЯ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

ООО УК "СМАРТС-ИНВЕСТ" осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Деятельность Компании тесно связана как с общим состоянием экономики Российской Федерации, так и с общим состоянием мировой экономики. Рынки развивающихся стран, таких как Российская Федерация, подвержены действию различных рисков, отличных от рисков более развитых рынков, включая экономические, политические, социальные, юридические и законодательные риски. 2023 год оказался для российской экономики периодом значительных вызовов и возможностей. Несмотря на сложности, связанные с международными санкциями,

сокращением импорта и топливным кризисом, экономика продемонстрировала устойчивость и адаптивность, с акцентом на поиск новых путей развития в существующих внешнеполитических условиях.

На фоне беспрецедентного санкционного давления (против России было введено более 18,7 тысяч ограничений), к концу года экономические показатели оказались выше ожидаемых, а рост ВВП, по предварительным прогнозам, составит 2,8% - 3,5%.

Однако эти успехи сопровождались ростом инфляции и процентных ставок, рекордным кадровым голодом и обвалом рубля. Все это подчеркивает сложность экономической ситуации и необходимость ускорения структурных преобразований в экономике.

Руководство продолжает отслеживать и оценивать влияние на деятельность Компании указанных событий. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Вместе с тем руководство Компании полагает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

#### **4. КЛЮЧЕВЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от руководства формирования суждений, оценок и допущений, влияющих на суммы доходов, расходов, активов и обязательств, и раскрытия информации о возможных обязательствах на отчетную дату. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые требуют внесения существенных корректировок в балансовую стоимость актива или обязательства в будущие периоды.

Основные допущения относительно будущего и другие ключевые источники неопределенности оценок на отчетную дату, которые создают существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

**Признание отложенного налогового актива.** Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражаются в бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации. Общество пересматривает оценку балансовой стоимости отложенных налоговых активов на каждую отчетную дату в зависимости от оценки вероятности того, что достаточная налогооблагаемая прибыль будет получена Обществом. Оценка вероятности включает суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности Общества.

**Резерв под ожидаемые кредитные убытки.** Расходы на создание и доходы от восстановления резервов учитываются в соответствующих статьях Отчета о финансовых результатах и примечаниях к финансовой отчетности. Общество применяет вышеуказанное допущение к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости в том числе средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах.

**5. НОВЫЕ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ («МСФО»), ВЫПУЩЕННЫЕ, НО ЕЩЕ НЕ ВСТУПИВШИЕ В СИЛУ**

Приведенные ниже поправки к стандартам и интерпретациям стали применимы для Компании, начиная с 1 января 2023 года, но не оказали существенного влияния на Компанию.

***Поправки к МСФО (IFRS) 17 Договоры страхования (включая поправки к МСФО (IFRS) 17 от июня 2020 года и декабря 2021 года)***

В текущем году Компания применила МСФО (IFRS) 17 и соответствующие поправки. МСФО (IFRS) 17 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия договоров страхования и заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования».

МСФО (IFRS) 17 представляет общую модель, которая для договоров страхования с условиями прямого участия модифицируется и определяется как метод переменного вознаграждения. Если определенные критерии удовлетворены, общая модель упрощается путем оценки обязательства по оставшемуся покрытию с использованием подхода на основе распределения премии. В общей модели используются текущие допущения для оценки суммы, сроков и неопределенности будущих потоков денежных средств, и в ней отдельно оценивается стоимость такой неопределенности. Модель учитывает рыночные процентные ставки и влияние опционов и гарантий страхователей.

У Компании отсутствуют договоры, соответствующие определению «договора страхования» в соответствии с МСФО (IFRS) 17.

***Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям №2 по МСФО «Формирование суждений о существенности. Раскрытие информации об учетной политике»***

Компания впервые применила поправки МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям №2 по МСФО «Формирование суждений о существенности. Раскрытие информации об учетной политике» в текущем году. Поправки изменяют требования МСФО (IAS) 1 в отношении раскрытия информации об учетной политике. Поправки предусматривают замену термина «основные принципы учетной политики» на термин «существенная информация об учетной политике». Информация об учетной политике является существенной, если, при рассмотрении вместе с другой информацией, включенной в финансовую отчетность организации, она по обоснованным ожиданиям могла бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основании финансовой отчетности.

В дополнительные параграфы МСФО (IAS) 1 также внесены поправки с целью разъяснения того, что информация в учетной политике, относящаяся к несущественным операциям, прочим событиям или условиям, является несущественной и не требует раскрытия. Информация об учетной политике может являться существенной вследствие характера связанных операций, прочим событий или условий даже в случае, если суммы несущественны. Однако не вся информация об учетной политике, относящаяся к существенным операциям, прочим событиям или условиям, сама по себе является существенной.

***Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»—«Отложенный налог на прибыль связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»***

Компания впервые применил поправки к МСФО (IAS) 12 в текущем году. Поправками вводится дополнительное исключение из «освобождения при первоначальном признании». В соответствии с поправками организация не применяет освобождение при первоначальном признании к операциям, которые приводят к возникновению налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц в равных суммах. В зависимости от применимого налогового законодательства налогооблагаемые и вычитаемые временные разницы в равных суммах могут возникнуть при первоначальном признании актива и обязательства по операции, которая не является объединением бизнеса и не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. В соответствии с поправками к МСФО (IAS) 12 организация должна признать соответствующий отложенный налоговый актив и обязательство, при этом признание любого отложенного налогового актива должно соответствовать критериям возмещаемости, установленными МСФО (IAS) 12.

***Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» – «Определение бухгалтерских оценок»***

Компания впервые в этом году применил Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» – «Определение бухгалтерских оценок» в текущем году. Поправки заменяют понятие «изменения в бухгалтерских оценках» и вводят термин «бухгалтерские оценки». Согласно новому определению, бухгалтерские оценки – это «денежные суммы в финансовой отчетности, оценка которых связана с неопределенностью». Термин «изменение в бухгалтерских оценках» был удален.

Общество ожидает, что вступление в силу нижеперечисленных изменений не окажет существенного воздействия на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества:

***Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»*** вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно.

***Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»*** вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, допускается досрочное применение.

***Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»*** 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 МСФО (IAS) 21 Влияние изменений валютных курсов – «Ограничения конвертируемости валют»*** вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты, в течение первого года сравнительная информация не требуется.

## ООО УК «СМАРТС-ИНВЕСТ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

#### 6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

На 31.12.2022. и 31.12.2023. нематериальные активы представлены следующим образом:

Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
<b>На 31.12.2022.</b>				
Первоначальная стоимость	480	0	0	480
Накопленная амортизация	(292)	0	0	(292)
Остаточная стоимость	188	0	0	188
<b>За год, окончившийся 31.12.2023.:</b>				
Поступление	0	0	0	0
Выбытие	0	0	0	0
Амортизационные отчисления	(183)	0	0	(183)
<b>На 31.12.2023.</b>				
Первоначальная стоимость	480	0	0	480
Накопленная амортизация	(475)	0	0	(475)
Остаточная стоимость	5	0	0	5

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы в 2022-2023г отсутствовали. Признаков обесценения НМА не выявлено.

#### 7. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Финансовые активы на 31.12.2023. и 31.12.2022. представлены ниже:

Актив	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	28 317	30	28 287	20 852	4	20 848

## ООО УК «СМАРТС-ИНВЕСТ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

На 31.12.2023г. портфель долговых ценных бумаг представлен:

Наименование эмитента	Регистрационный номер (идентификационный номер) выпуска	Дата погашения	Количество в составе активов, штук	Балансовая стоимость актива, в тыс.руб.
ПАО "СЕГЕЖА ГРУПП"	4B02-05-87154-H-002P	30.07.2037	1 240	1 063
ООО "ВИТА ЛАЙН"	4B02-02-00510-R-001P	06.11.2024	147	142
ПАО "ГК "САМОЛЕТ""	4B02-11-16493-A-001P	14.02.2025	7 335	7 649
ООО "ЛЕГЕНДА"	4B02-04-00368-R-001P	08.04.2025	1 050	1 016
МИНФИН РОССИИ	26230RMFS	16.03.2039	8 784	7 554
АО "ГК "ПИОНЕР"	4B02-05-67750-H-001P	17.12.2024	1 910	1 249
ПАО "ТРАНСФИН-М"	4B02-07-50156-A-001P	26.08.2024	5 371	5 157
АО «ЭТАЛОН-ФИНАНС»	4B02-01-55338-H-002P	20.02.2026	4 340	4 458
<b>ИТОГО</b>			<b>30 177</b>	<b>28 287</b>

## 8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31.12.2023. представлена задолженностью ЗПИФ по оплате вознаграждения за управление за декабрь 2023г. в сумме 1 190 тыс. руб.. Задолженность полностью погашена в январе 2024г.

## 9. АВАНСЫ ПОСТАВЩИКАМ

В состав авансов поставщикам на 31.12.2023г. отражен страховой депозит по договору краткосрочной аренды офиса в размере 13 тыс. руб, который может быть зачтен в счет арендной платы, а так же предоплаченные расходы по технической поддержке программного обеспечения в размере 231 тыс. руб..

Все суммы номинированы в российских рублях и подлежат получению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

## 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств и их эквивалентов (в тысячах рублей):

	31.12.2023.	31.12.2022
Денежные средства на расчетных счетах	278	69
Денежные средства на счетах брокеров	4	1
<b>ИТОГО</b>	<b>282</b>	<b>70</b>

## ООО УК «СМАРТС-ИНВЕСТ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Рейтинги банков, в которых размещены остатки денежных средств :

на 31.12.2023.

	Наименование кредитной организации,	Сумма денежных средств, в тыс.руб.	Рейтинг долгосрочной кредитоспособности кредитной организации	Рейтинговое агентство
1	Ф-Л ПРИВОЛЖСКИЙ ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ"	24	AA(RU)	АКРА (АО)
2	ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	254	AAA (Ru)	АКРА (АО)

на 31.12.2022.

	Наименование кредитной организации,	Сумма денежных средств, в тыс.руб.	Рейтинг долгосрочной кредитоспособности кредитной организации	Рейтинговое агентство
1	ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	50	AAA (Ru)	АКРА (АО)
2	Ф-Л ПРИВОЛЖСКИЙ ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ"	19	AA(RU)	АКРА (АО)

## 11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Состав кредиторской задолженности (в тысячах рублей):

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчеты с персоналом	169	0
Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	510	79
Резервы по неиспользованным отпускам	2 737	453
Прочее	3	11
Итого	3 419	543

Все суммы кредиторской задолженности номинированы в российских рублях и подлежат получению или оплате в течение 12 месяцев после отчетной даты.

## 12. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2023 и 2022 годов уставный капитал ООО УК «СМАРТС-ИНВЕСТ» составлял 25 000 тыс. рублей, сформирован за счет вкладов участников Компании, и на отчетные даты является полностью оплаченным.

В 2022 году единственным участником был осуществлен взнос денежных средств в размере 1 500 тыс. руб. на пополнение собственных средств компании.

Распределение долей участия в уставном капитале приводится в Примечании 18.

## ООО УК «СМАРТС-ИНВЕСТ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

#### 13. ВЫРУЧКА

Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Вознаграждение за управление ЗПИФ	53 177	987

#### 14. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	4	110
Расходы по оплате труда	41 404	3 389
Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	6 361	596
Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	182	235
Расходы по краткосрочной аренде	182	178
Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	110	101
Расходы на юридические и консультационные услуги	10	285
Командировочные расходы	0	0
Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	78	41
Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	843	341
Прочие административные расходы	1 207	583
<b>Итого</b>	<b>50 382</b>	<b>5 859</b>

#### 15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	282	537
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(26)	(20)
Прочие расходы	(21)	0
<b>ИТОГО</b>	<b>235</b>	<b>517</b>



## ООО УК «СМАРТС-ИНВЕСТ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

#### 16. ДОХОДЫ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Наименование показателя	Тыс.руб.	
	За 2023 г.	За 2022 г.
Проценты по депозитам	56	36
Проценты по облигациям	2 990	2 535
Итого	3 046	2 571

#### 17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Доходы/расходы по налогу на прибыль в разрезе компонент (в тысячах рублей):

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	974	303
Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	122	(762)
<b>Доходы/расходы по налогу на прибыль, включенные в отчет о совокупном доходе</b>	<b>1 096</b>	<b>(458)</b>

Расчет налога на прибыль с использованием теоретического налога на прибыль по ставке 20% (в тысячах рублей):

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	6 076	(1783)
Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (20%)	1 216	(357)
Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:		
доходы, не принимаемые к налогообложению	(1)	(9)
расходы, не принимаемые к налогообложению	10	9
Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(129)	(101)
<b>Доходы/расходы по налогу на прибыль, включенные в отчет о совокупном доходе</b>	<b>1 096</b>	<b>(458)</b>

# ООО УК «СМАРТС-ИНВЕСТ»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Движение по статьям отложенных налоговых активов и обязательств за 2023 год представлено следующим образом (в тысячах рублей):

Наименование показателя	На 31.12.2023	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 01.01.2023
<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка</b>				
Резервы - оценочные обязательства некредитного характера	633	527	0	106
Прочее	0	0	0	0
Общая сумма отложенного налогового актива	633	527	0	106
Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	882	(588)	0	1 470
Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 515	(61)	0	1 576
<b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>				
Долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	(109)	(60)	0	(49)
Прочее	0	0	0	0
Общая сумма отложенного налогового обязательства	(109)	(60)	0	(49)
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 405	(122)	0	1 527
<b>Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)</b>	<b>1 405</b>	<b>(122)</b>	<b>0</b>	<b>1 527</b>

Движение по статьям отложенных налоговых активов и обязательств за 2022 год представлено следующим образом (в тысячах рублей):

Наименование показателя	На 31.12.2022	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 01.01.2022
<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка</b>				
Долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	(16)	0	16
Прочие активы и обязательства по операциям с ценными бумагами	0	0	0	0
Резервы - оценочные обязательства некредитного характера	106	61	0	46
Прочее	0	0	0	0
Общая сумма отложенного налогового актива	106	45	0	61
Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	1 470	753	0	717
Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 576	798	0	778

## ООО УК «СМАРТС-ИНВЕСТ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
Долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	(49)	(36)	0	(13)
Прочее	0	0	0	0
Общая сумма отложенного налогового обязательства	(49)	(36)	0	(13)
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 527	762	0	765
<b>Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)</b>	<b>1 527</b>	<b>762</b>	<b>0</b>	<b>765</b>

## 18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Лицами, имеющими возможность оказывать влияние на решения, принимаемые Компанией в ходе своей деятельности, являются: участники и директор Компании.

Директором Компании в 2023-2022 г. являлся Щуцкий А.В.

Участниками Компании являются:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Кирюшин Г.В.	100%	100%
Итого	100%	100%

Иные связанные стороны у Компании отсутствуют.

## 19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

### 19.1. Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Влияние этих событий на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данный момент сложно определить.

### 19.2. Налогообложение

Коммерческое законодательство России, в том числе налоговое законодательство, допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Кроме того, существует риск принятия налоговыми органами произвольных суждений о предпринимательской деятельности. Если какая-либо операция, основанная на суждениях руководства о деловой деятельности Группы, будет оспорена налоговыми органами, то это может привести к начислению дополнительных налогов, штрафов и пени.

Как правило, налогоплательщики подлежат налоговой проверке за три календарных года, предшествующих году проведения проверки. Тем не менее, завершение проверки не исключает возможности последующих дополнительных налоговых проверок, выполняемых вышестоящей налоговой инспекцией, пересматривающих результаты налоговой проверки

## ООО УК «СМАРТС-ИНВЕСТ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

своих нижестоящих налоговых инспекций. Кроме того, согласно разъяснению Конституционного суда России, срок давности по налоговым обязательствам может быть продлен за пределы трехлетнего срока, установленного в налоговом законодательстве, если суд установит, что налогоплательщики препятствовали или мешали работе налоговой инспекции.

Руководство Компании уверено, что все необходимые налоги были начислены и, следовательно, создания соответствующих резервов в отчетности не требуется.

#### 19.3. Судебные разбирательства

В настоящее время Компанией не ведутся судебные разбирательства.

### 20. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Компания имеет различные финансовые активы, такие как долговые ценные бумаги, дебиторская задолженность, денежные средства и краткосрочные депозиты.

Основными рисками, связанными с финансовыми инструментами Группы, являются кредитный риск, рыночный риск, риск изменения процентных ставок и риск ликвидности. Валютный риск ограничен, так как Компания не имеет какой-либо дебиторской задолженности или иных финансовых инструментов, номинированных в валютах, отличных от функциональной валюты.

Руководство Компании выявляет и оценивает финансовые риски и управляет ими в соответствии с правилами и процедурами Компании: как формализованными, так и не формализованными.

#### 20.1. Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, т.е. риску неисполнения своих обязательств другой стороной контракта и, вследствие этого, возникновения финансового убытка. Финансовые активы, которые потенциально подвержены кредитному риску, включают дебиторскую задолженность, краткосрочные депозиты, долговые ценные бумаги и денежные средства и их эквиваленты.

Статьи консолидированного отчета о финансовом положении, наиболее подверженные кредитному риску, представлены ниже:

	31	31
	декабря	декабря
	2023 года	2022 года
Долговые ценные бумаги	28 287	20 848
Дебиторская задолженность	1 190	267
Денежные средства и их эквиваленты	282	70
<b>Итого максимальный кредитный риск</b>	<b>29 759</b>	<b>21 185</b>

Для ограничения и снижения кредитных рисков Компания:

- осуществляет анализ способности существующих и потенциальных заемщиков погасить процентные платежи и основную сумму задолженности;

## ООО УК «СМАРТС-ИНВЕСТ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- размещает денежные средства в финансовых организациях или в высоколиквидных облигациях, которые имеют минимальный риск дефолта (кредитный рейтинг, присвоенный национальными рейтинговыми агентствами (Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА)} и АО «Рейтинговое агентство «Эксперт РА») не ниже BBB);
- разрабатывает процедуры для того, чтобы реализовывать услуги надежным клиентам с хорошей кредитной историей.

#### 20.2. Рыночный риск

Рыночный риск - риск возникновения расходов (убытков) вследствие неблагоприятного изменения рыночной стоимости финансовых инструментов (или основных параметров, влияющих на ценообразование данных инструментов: курсов валют, процентных ставки пр.), в которые инвестированы средства Компании.

Каких-либо изменений в подверженности Компании рыночному риску или в методах управления и измерения этих рисков в течение отчетного года не было.

#### 20.3. Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок Компании не является существенным в связи с тем, что её процентные активы имеют фиксированную процентную ставку.

#### 20.4. Управление капиталом и риском ликвидности

Управление капиталом Компании имеет следующие цели - обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

В течение 2023 года и 2022 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

Минимальный размер собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда должен составлять не менее 20 000 тысяч рублей. По состоянию на 31.12.2023г. размер собственных средств Компании составлял 22 577 тыс. руб., на 31.12.2022г. - 20 265 тыс. руб..

### 21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты не наблюдалось событий, существенно повлиявших на деятельность Компании.

### 22. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность была утверждена руководством и разрешена к выпуску 12 апреля 2024 г.

Генеральный директор



Щуцкий А.В.

Главный бухгалтер

Забродина Л.А.

Пронумеровано, прошнуровано и скреплено  
печатью 29 (двадцать девять) листов  
Генеральный директор  
Аудиторско - консалтинговой оценочной фирмы  
«АУДИТ-ЦЕНТР»



Л.И. Зубенко

«19» апреля 2024 г.

