

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

**МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

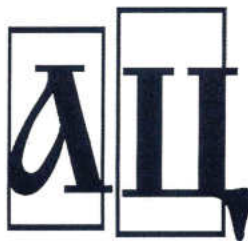
**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
И ЗАКЛЮЧЕНИЕ АУДИТОРОВ
за 2022 г.**

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

Финансовая отчетность 2022 г.

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Финансовая отчетность	
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о совокупных доходах за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	7
Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	8
Отчет о движении денежных средств за период, закончившийся 31 декабря 2022 г.	9
Примечания к финансовой отчетности	10



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 2022 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за 2022 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 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 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.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА ГОДОВУЮ 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.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ 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 МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой финансовой отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля 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 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 финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление

Мы осуществляем информационное взаимодействие с 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,
Руководитель задания по аудиту,
Единый квалификационный аттестат
№ 01-000510 на неограниченный срок



Л.И.Зубенко

Сведения об аудиторе

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

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

27 апреля 2023 года

Общество с ограниченной ответственностью УК "СМАРТС-ИНВЕСТ"

Отчет о финансовом положении

(в тысячах рублей)

	Примечания	2022 г.	2021 г.
Активы			
Нематериальные активы	6	188	222
Долгосрочные финансовые активы	7	20 848	21 618
Денежные средства и их эквиваленты	10	70	24
Авансы поставщикам	9	335	341
Дебиторская задолженность	8	267	-
Отложенные налоговые активы	17	1 527	766
Итого активов		23 235	22 971
Капитал			
Уставный капитал	12	25 000	25 000
Добавочный капитал	12	1 500	0
Нераспределенная прибыль прошлых лет		(3 868)	(2 542)
Итого капитал		22 632	22 458
Обязательства			
Кредиторская задолженность	11	543	431
Текущие обязательства по налогу на прибыль		60	82
Итого обязательств		603	513
Итого капитал и обязательства		23 235	22 971

Утверждено и подписано 24 апреля 2023 года

Директор

Щуцкий А.В.

Главный бухгалтер

Забродина Л.А.



Пояснительные примечания составляют неотъемлемую часть финансовой отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью
УК "СМАРТС-ИНВЕСТ"

Отчет о совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

(в тысячах рублей)

	Примечания	2022 г.	2021 г.
Выручка	13	987	-
Административные и операционные расходы	14	(5 859)	(3 906)
Прочие доходы/(расходы)	15	517	(11)
Убыток от операционной деятельности		(4 355)	(3 917)
Доходы от финансовой деятельности	16	2 571	1 279
Расходы от финансовой деятельности		-	-
Прибыль/Убыток до налогообложения		(1 784)	(2 638)
Доход/Расход по налогу на прибыль	17	458	557
Чистый убыток за отчетный год		(1 326)	(2 081)
Прочий совокупный доход		-	-
Общий совокупный доход за год		(1 326)	(2 081)

Утверждено и подписано 24 апреля 2023 года

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 2022 г.

(в тысячах рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2020 года	25 000	-	(461)	24 539
Вклады участников	-	-	-	-
Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	-	-	-	-
Прибыль (убыток)	-	-	(2 082)	(2 082)
На 31 декабря 2021 года	25 000	-	(2 543)	22 457
Вклады участников	-	1 500	-	1 500
Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	-	-	-	-
Прибыль (убыток)	-	-	(1 325)	(1 325)
На 31 декабря 2022 года	25 000	-	(3 868)	22 632

Утверждено и подписано 24 апреля 2023 года

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 2022 г.**

(в тысячах рублей)

	2021 год	2022 год
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности		
Денежные поступления от предоставления услуг	0	720
Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги	(1 288)	(1 510)
Проценты полученные	1 350	2 073
Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам	(2 474)	(3 978)
Оплата прочих административных и операционных расходов	(6)	(77)
Уплаченный налог на прибыль	(11)	(232)
Прочие денежные потоки от операционной деятельности	(20 022)	(36)
Сальдо денежных потоков от операционной деятельности	(22 450)	(3 040)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов	(280)	(200)
Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	25 123	32 595
Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	(22 429)	(30 809)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	2 414	1 586
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности		
Прочие поступления от финансовой деятельности		1 500
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	-	1 500
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(20 036)	46
Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	20 060	24
Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	24	70

Утверждено и подписано 24 апреля 2023 года

Директор

Главный бухгалтер



Щуцкий А.В.

Забродина Л.А.

Пояснительные примечания составляют неотъемлемую часть финансовой отчетности.

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 паевым инвестиционными фондами, инвестиционными фондами, негосударственными пенсионными фондами.

Основным видом деятельности Компании является осуществление управления Паевыми инвестиционными фондами (ПИФ). В сентябре 2022 года было завершено формирование Закрытого паевого инвестиционного фонда «СМАРТС-ИНВЕСТ ПЕРВЫЙ».

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

На 31.12.2022 в Компании работало 3 человека (на 31.12.2021 – 3 человека).

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Принципы подготовки отчетности

(а) Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность подготовлена согласно Международным стандартам финансовой отчетности.

(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 («иностранная валюта»), 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.

Курсовые разницы по денежным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения.

В 2022, 2021. 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 неактивных 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;
- 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 множество 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.

В отчетном периоде Компания размещала денежные средства по договорам депозитных вкладов.

Компания признает денежные средства как 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. Компания на дату выдачи (размещения) денежных средств по договору займа 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 договора займа или договора банковского вклада Компания на основании профессионального суждения определяет, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям. Ставка по договору займа или договору банковского вклада признается не рыночной, если она отклоняется от среднерыночной более чем на 10%, если в результате оценки рисков, присущих данному контрагенту, которые могли повлиять на основные условия договора в отношении процентной ставки, не будет признано иное. Справедливая стоимость требования из договора займа или договора банковского вклада, в отношении которого одновременно выполняются следующие условия:

- срок исполнения соответствующего обязательства не превышает один год;

-договорная ставка не отклоняется от рыночной ставки по депозитам с релевантным сроком в валюте актива на дату определения справедливой стоимости более чем на 10%,

-определяется в сумме договора.

Справедливая стоимость активов, не удовлетворяющих этим условиям, определяется с использованием доходного подхода по ожидаемой приведенной стоимости.

2.5 Финансовые активы

Все признанные в учете финансовые активы после первоначального признания оцениваются по амортизированной либо по справедливой стоимости в зависимости от классификации финансовых активов.

Классификация зависит от выбранной бизнес-модели организации для управления финансовыми активами и характеристиками, предусмотренных договорами денежных потоков. По состоянию на отчетную дату Компания имела только финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

Компания относит финансовые активы в категорию , оцениваемых по амортизированной стоимости, если одновременно выполняются следующие условия:

-финансовый актив образован (приобретен) в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание актива для получения предусмотренных договором денежных потоков;

-условия договора обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга (SPPI тест).

Расчет амортизированной стоимости осуществляется не реже одного раза в квартал на последний день отчетного периода, под которым понимаются первый квартал, полугодие, девять месяцев и год. Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием линейного метода признания процентного дохода или метода эффективной ставки процента.

Эффективная процентная ставка — это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Метод ЭСП может не применяться к финансовым активам, классифицированным как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также к финансовым активам, по которым разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода составляет менее 5%.

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.

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-обеспеченным 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

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 налоговым органам. 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.

Обязательства по отложенному налогу на прибыль признаются для всех налогооблагаемых временных разниц, кроме тех случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением предприятий и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убытки; или

- в отношении налогооблагаемой временной разницы, связанной с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, где сроки уменьшения временной разницы могут контролироваться, и существует вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущее неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым 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, кроме тех случаев, когда:

- отложенные налоговые активы, связанные с вычитаемой временной разницей, возникают в результате признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением предприятий, и на момент совершения операции не влияют ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убытки; и
- в отношении вычитаемой временной разницы, связанной с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании и долями участия в совместных предприятиях, отложенные налоговые активы учитываются только в той мере, в какой существует вероятность того, что временная разница будет восстановлена в обозримом будущем, и налогооблагаемая прибыль будет доступна для покрытия временной разницы.

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.

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. Процентный доход начисляется с учетом суммы основного долга с применением эффективной процентной ставки, являющейся ставкой дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений в течение ожидаемого срока действия финансового актива до чистой балансовой стоимости данного актива при его признании.

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 в Российский Государственный Пенсионный Фонд. Обязательные взносы в пенсионный фонд, учитываются в качестве расходов в течение отчетного периода на основе соответствующих услуг, оказанных работником.

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

Компания осуществляет операции на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частым изменениям и допускают различные толкования. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражались на экономической ситуации в России.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2022 ГОД

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Компании, и в настоящее время сложно предположить, каким именно будет это влияние. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Компании могут отличаться от текущих ожиданий руководства. При анализе обесценения активов Компания принимает во внимание актуальную макроэкономическую информацию.

В 2022 году продолжающаяся политическая напряженность в регионе усилилась, что негативно сказалось на товарных и финансовых рынках и усилило волатильность, особенно в отношении валютных курсов и процентных ставок. Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки.

Санкции ЕС против центрального депозитария ставят под вопрос схему по выплате внешнего валютного долга России в рублях. Они означают и окончательную блокировку бумаг российских инвесторов на иностранных биржах.

Санкции со стороны западных стран в отношении России и ответные шаги банков и брокеров подталкивают частных инвесторов к активному переходу в альтернативные валюты. Объемы торгов в юане и гонконгском долларе выросли с начала года в десятки раз. В таких условиях Московская биржа активно расширяет список доступных для торгов экзотических валют. Однако при выборе валюты стоит учитывать, что во многих случаях получить ее в наличном виде не получится.

Внешние условия для российской экономики остаются сложными и значительно ограничивают экономическую деятельность. Вместе с тем оперативные индикаторы указывают на то, что снижение деловой активности происходит медленнее, чем Банк России предполагал в июне.

Снижение экономической активности происходит за счет как предложения, так и спроса. Согласно данным опросов, предприятия по-прежнему испытывают затруднения в производстве и логистике. Однако их деловые настроения постепенно улучшаются по мере диверсификации поставщиков готовой продукции, сырья и комплектующих, а также рынков сбыта. Потребительская активность остается сдержанной, но начинает восстанавливаться, в том числе в условиях постепенного роста импорта потребительских товаров.

Ситуация на рынке труда остается стабильной. Число вакансий со стороны работодателей снизилось, уровень безработицы находится вблизи исторических минимумов. Адаптация рынка труда к изменившимся условиям во многом происходит через механизм неполной занятости и подстройку реальных заработных плат.

Правительство РФ нацелено на сохранение открытости российской экономики — с перспективами расширения внешнеторговых и финансовых отношений с

«дружественными странами» и сохранение или усиление роли государства только в тех сферах и в решении только тех задач, с которыми рынок не может справиться эффективно, но которые имеют большое значение для российской экономики. Модель российской экономики в текущих условиях, не предопределена.

Правительство РФ ориентировано на сохранение санкций крупных экономик, противостояние с «недружественными» юрисдикциями, необходимость модели развития с опорой на внутренние инвестиции и развитие национального финансового рынка.

Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек. 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.

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 2022 года, но не оказали существенного влияния на Компанию:

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства. Поступления в процессе подготовки основных средств для использования»

Данными поправками запрещается уменьшение первоначальной стоимости объекта основных средств на величину любых поступлений от продажи продукции, произведенной до того, как такой актив становится готовым к использованию, т.е. поступления, полученные в процессе приведения актива в местоположение и состояние, пригодное для

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2022 ГОД

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

их использования в соответствии с намерениями руководства. Следовательно, организация признает такие поступления от продаж и соответствующие расходы в составе прибыли или убытка. Организация оценивает затраты для таких объектов в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы». Если данные суммы не представлены отдельно в отчете о совокупном доходе, финансовая отчетность должна раскрывать сумму таких поступлений и затрат, включенных в состав прибыли или убытка, которые связаны с поступлениями, полученными не в ходе обычной деятельности компании, с указанием статьи или нескольких статей отчета о финансовом положении, которые включают в себя такие поступления и затраты.

Данные поправки также разъясняют, что означает «проверка надлежащего функционирования актива». Теперь МСФО (IAS) 16 поясняет, что такая «проверка» представляет собой оценку технического и физического состояния актива в целях его использования в производстве, доставке товаров или услуг, для передачи в аренду третьим лицам или для административных целей.

Поправки, включенные в «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018-2020 годов».

Данные «Ежегодные усовершенствования» включают в себя поправки к четырем стандартам, два из которых применяет Компания.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

В данной поправке разъясняется, что в целях так называемого «теста 10%», который определяет, следует ли прекращать признание финансового обязательства, организация должна принимать во внимание только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между организацией (заемщиком) и кредитором, включая вознаграждение, выплаченное или полученное заемщиком или кредитором от имени другой стороны.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Данная поправка удаляет пример, указанный в стандарте, в отношении возмещения капитальных вложений в арендованные основные средства.

На момент утверждения настоящей финансовой отчетности Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»;

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по МСФО «Раскрытие информации об учетной политике»;

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»;

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной операции».

Руководство не ожидает, что принятие перечисленных выше стандартов окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании в будущих периодах, за исключением указанного ниже:

**Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» —
«Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»**

Поправки к МСФО (IAS) 1, опубликованные в январе 2020 года, затрагивают только представление обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных в отчете о финансовом положении, но не сумму или время признания какого-либо актива, обязательства, дохода или расходов либо информацию, раскрываемую о таких статьях.

В данных поправках уточняется, что обязательство классифицируется в качестве долгосрочного, если у организации есть право на дату окончания отчетного периода отложить погашение обязательства по меньшей мере на 12 месяцев. Классификация зависит только от наличия такого права и зависит от ожиданий касательно того, воспользуется ли организация правом перенести урегулирование обязательства на более поздний срок; объясняется, что права существуют, если соблюдены требования ограничительных условий на конец отчетного периода; а также вводится определение «погашения» с целью внести ясность, что под погашением подразумевается передача контрагенту денежных средств, долевых инструментов, других активов или услуг.

Поправки применяются перспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или позднее, допускается досрочное применение. В настоящее время Совет по МСФО рассматривает дальнейшие поправки к требованиям, содержащимся в МСФО (IAS) 1 в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных, включая отсрочку применения поправок от января 2020 года.

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

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, прочих 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.

СМСФО также разработал руководство и примеры для объяснения и иллюстрации применения «четырёхэтапного процесса определения существенности», представленного в Практических рекомендациях №2 по МСФО (IFRS).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2022 ГОД

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения и применяются перспективно. Поправки к Практическим рекомендациям №2 по МСФО (IFRS) не содержат даты вступления в силу или требований к переходу.

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

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. Однако СМСФО сохранил концепцию изменения бухгалтерских оценок в Стандарте со следующими пояснениями:

- Изменение бухгалтерской оценки в результате появления новой информации или развития событий не является исправлением ошибки.
- Эффекты изменения исходных данных или метода оценки, использованных для выполнения бухгалтерской оценки, являются изменениями в бухгалтерских оценках, если они не являются результатом исправления ошибок предыдущего периода.

Совет добавил два примера (Примеры 4-5) к Руководству по применению МСФО (IAS) 8, которое прилагается к Стандарту. СМСФО исключил Пример 3, поскольку он может вызвать путаницу в свете данных поправок.

Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, в отношении изменений в учетной политике и изменений в бухгалтерских оценках, которые произойдут на эту дату или после этой даты. Досрочное применение разрешено.

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

Поправками вводится дополнительное исключение из «освобождения при первоначальном признании». В соответствии с поправками организация не применяет освобождение при первоначальном признании для операций, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

В зависимости от применимого налогового законодательства равные налогооблагаемые и вычитаемые временные разницы могут возникнуть при первоначальном признании актива и обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса и не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Например, они могут возникнуть при признании обязательства по аренде и соответствующего актива в форме права пользования при применении МСФО (IFRS) 16 на дату начала аренды.

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.

Совет по МСФО также дополнил МСФО (IAS) 12 наглядным примером, демонстрирующим применение поправки.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2022 ГОД

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Поправки применяются к операциям, которые происходят на дату начала самого раннего из представленных сравнительных периодов или после этой даты. Также, на начало самого раннего сравнительного периода организация признает:

- отложенный налоговый актив (в той мере, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы) и отложенных налоговых обязательств в отношении всех вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных:
 - активами в форме права пользования и обязательствами по аренде;
 - признанными обязательствами по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению окружающей среды и аналогичными обязательствами и с суммами этих обязательств, включенными в первоначальную стоимость соответствующего актива.
- совокупный эффект от первоначального применения поправок как корректировку вступительной нераспределенной прибыли или иной компонент капитала, если уместно, на такую дату.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Руководство Компании ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчетность Компании в будущих периодах, если такие транзакции произойдут.

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

На 31.12.2021. и 31.12.2022. нематериальные активы представлены следующим образом:

Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
На 31.12.2021.				
Первоначальная стоимость	280	0	0	280
Накопленная амортизация	(58)	0	0	(58)
Остаточная стоимость	222	0	0	222
За год, окончившийся 31.12.2022.:				
Поступление	200	0	0	200
Выбытие	0	0	0	0
Амортизационные отчисления	(235)	0	0	(235)
На 31.12.2022.				
Первоначальная стоимость	480	0	0	480
Накопленная амортизация	(292)	0	0	(292)
Остаточная стоимость	188	0	0	188

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы в 2021-2022г отсутствовали. Признаков обесценения НМА не выявлено.

7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

ООО УК «СМАРТС-ИНВЕСТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Долгосрочные финансовые активы на 31.12.2021. и 31.12.2020. представлены ниже:

Актив	На 31.12.2021			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	21 626	8	21 618	20 852	4	20 848

На 31.12.2022. 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 "ГК "САМОЛЕТ"	4B02-11-16493-A-001P	2025.02.14	7 000	7 362
ООО "ВИС ФИНАНС"	4B02-01-00554-R-001P	2027.10.12	1 783	1 804
ООО "ВИТА ЛАЙН"	4B02-02-00510-R-001P	2024.11.06	1 603	1 412
ООО "ВИТА ЛАЙН"	4B02-01-00510-R	2023.02.03	320	324
ООО "ВИТА ЛАЙН"	4B02-01-00510-R-001P	2023.08.28	33	32
ПАО "ТРАНСФИН-М"	4B02-07-50156-A-001P	2024.08.26	3 524	3 122
МИНФИН РОССИИ	RU000A100EF5	2039.03.16	8000	6 792
ИТОГО				20 848

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31.12.2022. представлена задолженностью ЗПИФ по оплате вознаграждения за управление за декабрь в сумме 267 тысяч рублей. Задолженность полностью погашена в январе 2023г.

9. АВАНСЫ ПОСТАВЩИКАМ

В состав авансов поставщикам на 31.12.2022. отражен страховой депозит по договору краткосрочной аренды офиса в размере 13 тыс. руб, который может быть зачтен в счет

ООО УК «СМАРТС-ИНВЕСТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2022 ГОД

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

арендной платы, а так же prepaid расходы по программному обеспечению в размере 323 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):

	31.12.2021.	31.12.2022
Денежные средства на расчетных счетах	21	69
Денежные средства на счетах брокеров	3	1
ИТОГО	24	70

Рейтинги банков, в которых размещены остатки денежных средств :

на 31.12.2021.

	Наименование кредитной организации,	Сумма денежных средств, в тыс.руб.	Рейтинг долгосрочной кредитоспособности кредитной организации	Рейтинговое агенство
1	Ф-Л ПРИВОЛЖСКИЙ ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ"	4	AA(RU)	АКРА (АО)
2	ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	20	AAA (Ru)	АКРА (АО)

на 31.12.2022.

	Наименование кредитной организации,	Сумма денежных средств, в тыс.руб.	Рейтинг долгосрочной кредитоспособности кредитной организации	Рейтинговое агенство
1	ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	50	AAA (Ru)	АКРА (АО)
2	Ф-Л ПРИВОЛЖСКИЙ ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ"	20	AA(RU)	АКРА (АО)

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Состав кредиторской задолженности (в тысячах рублей):

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Расчеты с персоналом	123	0
Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	113	79
Резервы по неиспользованным отпускам	195	453

ООО УК «СМАРТС-ИНВЕСТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2022 ГОД

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прочее	0	11
Итого	431	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 2021 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.

13. ВЫРУЧКА

Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2022 г.
Вознаграждение за управление ЗПИФ	0	987

14. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2022 г.
Расходы по регистрации ЗПИФ	0	110
Расходы по оплате труда	2 429	3 389
Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	444	596
Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	58	235
Расходы по краткосрочной аренде	73	178
Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	1	101
Расходы на юридические и консультационные услуги	480	285
Командировочные расходы	9	0
Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	6	41
Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	0	341
Прочие административные расходы	406	583
Итого	3 906	5 859

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2022 г.
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	(3)	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	(8)	(20)
ИТОГО	(11)	517

16. ДОХОДЫ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Тыс.руб.

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2022 г.
Проценты по депозитам	664	36
Проценты по облигациям	615	2 535
Итого	1 279	2 571

17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2022 г.
Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	(93)	303
Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	650	(762)
Доходы/расходы по налогу на прибыль, включенные в отчет о совокупном доходе	557	(458)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2022 ГОД

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(2 639)	(1783)
Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (20%)	(528)	(357)
Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	2	0
доходы, не принимаемые к налогообложению	(2)	(9)
расходы, не принимаемые к налогообложению	4	9
Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(31)	(101)
Доходы/расходы по налогу на прибыль, включенные в отчет о совокупном доходе	(557)	(458)

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
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка				
Долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	(16)	0	16
Прочие активы и обязательства по операциям с ценными бумагами	0	0	0	0

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2022 ГОД

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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
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
Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 527	762	0	765

Движение по статьям отложенных налоговых активов и обязательств за 2021 год представлено следующим образом (в тысячах рублей):

Наименование показателя	На 31.12.2021	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 01.01.2021
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка				
Долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	16	16	0	0
Прочие активы и обязательства по операциям с ценными бумагами	0	0	0	0
Резервы - оценочные обязательства некредитного характера	46	38	0	7
Прочее	0	0	0	0
Общая сумма отложенного налогового актива	61	54	0	7
Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	717	609	0	108
Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	778	663	0	115
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
Долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	13	13	0	0

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2022 ГОД

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прочее	0	0	0	0
Общая сумма отложенного налогового обязательства	13	13	0	0
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	765	650	0	115
Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	765	650	0	115

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Директором Компании в 2021-2022 г. являлся Щуцкий А.В.

Участниками Компании являются:

	31 декабря 2021 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 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:

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2022 ГОД

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	2021 года	2022 года
Долговые ценные бумаги	21 618	20 848
Дебиторская задолженность	0	267
Денежные средства и их эквиваленты	24	70
Итого максимальный кредитный риск	21 642	21 185

Для ограничения и снижения кредитных рисков Компания:

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

На 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2022 года Компания 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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2022 ГОД**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

составлять не менее 20 000 тысяч рублей. По состоянию на 31.12.2022г. размер собственных средств Компании составлял 20 265 тыс. руб., на 31.12.2021г. - 21 116 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 24 апреля 2023 г.

Директор



Щуцкий А.В.

Главный бухгалтер

A handwritten signature in blue ink, likely belonging to the Chief Accountant.

Забродина Л.А.

Пронумеровано, прошнуровано и скреплено
печатью 33 (тридцать три) листа

Генеральный директор

Аудиторско - консалтинговой оценочной фирмы
«АУДИТ-ЦЕНТР»

Л.И. Зубенко

«27» апреля 2023 г.

