

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

**МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

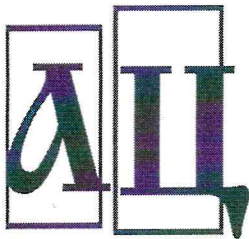
**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
И ЗАКЛЮЧЕНИЕ АУДИТОРОВ
за 2021 г.**

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

Финансовая отчетность 2021 г.

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Финансовая отчетность	
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о совокупных доходах за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	7
Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2021г.	8
Отчет о движении денежных средств за период, закончившийся 31 декабря 2021г.	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 2021 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за 2021 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 2021 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2021 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.

Руководитель аудиторского задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение
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

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

28 апреля 2022 года

Общество с ограниченной ответственностью
УК "СМАРТС-ИНВЕСТ"

Отчет о финансовом положении

(в тысячах рублей)

	Примечания	2021 г.	2020 г.
Активы			
Нематериальные активы	6	222	-
Долгосрочные финансовые активы	7	21 618	-
Денежные средства и их эквиваленты	10	24	20 060
Депозиты в банках	11	-	24 395
Авансы поставщикам	9	341	-
Прочая дебиторская задолженность	8	-	12
Отложенные налоговые активы	17	766	115
Итого активов		22 971	44 582
Капитал			
Уставный капитал	13	25 000	25 000
Нераспределенная прибыль прошлых лет		(2 542)	(461)
Итого капитал		22 458	24 539
Обязательства			
Кредиторская задолженность	12	431	20 043
Текущие обязательства по налогу на прибыль		82	-
Итого обязательств		513	20 043
Итого капитал и обязательства		22 971	44 582

Утверждено и подписано 24 апреля 2022 года

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Щуцкий А.В.

Забродина Л. А.

Пояснительные примечания 1-22 составляют неотъемлемую часть финансовой отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью
УК "СМАРТС-ИНВЕСТ"

Отчет о совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

(в тысячах рублей)

	Примечания	2021 г.	2020 г.
Выручка		-	-
Административные и операционные расходы	14	(3 906)	(632)
Прочие расходы	15	(11)	-
Убыток от операционной деятельности		(3 917)	(632)
Доходы от финансовой деятельности	16	1 279	56
Расходы от финансовой деятельности		-	-
Прибыль/Убыток до налогообложения		(2 638)	(576)
Доход/Расход по налогу на прибыль		557	115
Чистый убыток за отчетный год		(2 081)	(461)
Прочий совокупный доход		-	-
Общий совокупный доход за год		(2 081)	(461)

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Игумкин А.В.

Забродина Л. А.

Пояснительные примечания 1-22 составляют неотъемлемую часть финансовой отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью
УК "СМАРТС-ИНВЕСТ"

Отчет об изменениях в собственном капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах рублей)

	Уставный капитал	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2019 года	-	-	-	-
Вклады участников	25 000			25 000
Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	-	-	-	-
Прибыль (убыток)	-	-	(461)	(461)
На 31 декабря 2020 года	25 000	-	(461)	24 539
Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	-	-	-	-
Прибыль (убыток)	-		(2 081)	(2 081)
На 31 декабря 2021 года	25 000	-	(2 542)	22 458

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Щуцкий А.В.

Забродина Л. А.

Пояснительные примечания 1-22 составляют неотъемлемую часть финансовой отчетности.

**Общество с ограниченной ответственностью
УК "СМАРТС-ИНВЕСТ"**

**Отчет о движении денежных средств
за период, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

(в тысячах рублей)

	2021 год	2020 год
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности		
Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги	(1 288)	(64)
Проценты полученные	1 350	56
Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам	(2 474)	(531)
Оплата прочих административных и операционных расходов	(6)	(1)
Уплаченный налог на прибыль	(11)	-
Прочие денежные потоки от операционной деятельности	(20 022)	19 995
Сальдо денежных потоков от операционной деятельности	(22 450)	19 455
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов	(280)	-
Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	25 123	-
Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	(22 429)	(24 395)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	2 414	(24 395)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности		
Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)	-	25 000
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	-	25 000
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(20 036)	20 060
Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	20 060	-
Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	24	20 060

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Щуцкий А.В.

Абродина Л. А.

Пояснительные примечания 1-22 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 настоящее время осуществляются организационные мероприятия по созданию ПИФ и привлечению инвесторов.

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

На 31.12.2021 в Компании работало 3 человека (на 31.12.2020 – 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 («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.

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

В 2020, 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 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;
- 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.

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

ООО УК «СМАРТС-ИНВЕСТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2021 ГОД

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 2%.

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-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

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.

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

Российская Федерация. Наибольшая часть операций Компании осуществляется на территории Российской Федерации. Постепенное снятие государством ограничений, связанных с пандемией COVID-19, привело к быстрому восстановлению активности в российской экономике.

По итогам 2021 года рост ВВП составил 4,7% против падения на 2,7%¹ по итогам 2020 года. Сильнее всего выросло частное потребление, которое наиболее значительно

ООО УК «СМАРТС-ИНВЕСТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2021 ГОД

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

пострадало от ограничений прошлого года. Снижение неопределенности относительно дальнейшего развития экономики также способствовало восстановлению инвестиционной активности. Рост ВВП частично был сдержан восстановлением импорта и слабым ростом физического объема экспорта.

Смягчение ограничений по добыче нефти в рамках соглашения ОПЕК+ оказало дополнительную поддержку промышленному производству. По итогам 2021 года промышленное производство выросло на 5,3%1 после сокращения на 2,1%1 по итогам 2020 года.

Оборот розничной торговли в 2021 году увеличился на 7,3%1 против снижения на 3,2%1 в 2020 году. Восстановление потребительского спроса было поддержано ростом доходов населения, в том числе благодаря государственным разовым выплатам. Реальные располагаемые денежные доходы населения по итогам 2021 года выросли на 3,1%1 против снижения на 2,0%1 по итогам 2020 года.

В 2021 году улучшилась ситуация на рынке труда. Уровень безработицы к концу декабря 2021 года составил 4,3%1 против 5,9%1 в декабре прошлого года. Однако реальная начисленная заработная плата по итогам ноября 2021 года выросла всего на 2,8%1, в то время как по итогам 2020 года рост составил 3,8%1.

Склонность населения к накоплению сбережений снизилась. Доля денежных доходов, направляемых на сбережения, в 2021 году составила 4,4%1. Этот показатель снизился по сравнению с 9,1%1 в 2020 году. Индекс потребительской уверенности, отражающий совокупные потребительские ожидания населения, в четвертом квартале 2021 года вырос до -23,0%1 по сравнению с -26,0%1 в четвертом квартале 2020 года.

Инфляция в годовом выражении выросла до 8,4%1 к концу декабря 2021 года против 4,9%1 в декабре 2020 года. Рост цен в течение года поддерживался опережающим ростом внутреннего спроса, сохраняющимися логистическими ограничениями и ростом мировых цен на товарных рынках. Банк России в ответ на ускорение инфляции и рост проинфляционных рисков повысил ключевую ставку к концу 2021 года до 8,5%2 с 4,25%2 в конце 2020 года.

Средняя цена на нефть марки Urals по итогам 2021 года выросла до 68,8 доллара США за баррель против 41,6 доллара США за баррель в 2020 году. Средняя цена на нефть росла на протяжении года: с 59,6 долларов США за баррель в первом квартале до 78,0 долларов США за баррель в четвертом квартале 2021 года.

В 2021 году волатильность курса рубля снизилась на фоне снижения уровня неопределенности относительно последствий пандемии COVID-19 и улучшения ситуации на нефтяном и газовом рынке. Средний курс рубля укрепился в четвертом квартале 2021 года до 72,6 рублей за доллар США по сравнению с 74,3 рублями за доллар США в первом квартале 2021 года. Однако в среднем в 2021 году курс составил 73,7 рублей за доллар США против 72,1 рублей за доллар США в 2020 году.

Профицит счета текущих операций платежного баланса Российской Федерации в 2021 году вырос до 120,31 миллиарда долларов США (36,01 миллиарда долларов США в 2020 году). Увеличение профицита объясняется расширением торгового экспорта из-за роста мировых цен на сырье и увеличением физических поставок. Расширение торгового экспорта частично было компенсировано увеличением импорта на фоне восстановления внутреннего спроса и роста мировых товарных цен. Несколько ограничил расширение счета текущих операций также рост дефицита баланса услуг и инвестиционных доходов. Отток капитала частного сектора составил 70,91 миллиарда долларов США в сравнении с 54,21 миллиарда долларов США в 2020 году. Основным каналом оттока стали прямые инвестиции небанковским сектором. Внешний долг Российской Федерации с начала 2021 года вырос на 11,01 миллиарда долларов США до 478,21 миллиарда долларов США.

Российский банковский сектор по итогам 2021 года показал чистую прибыль в размере 2 363,01 миллиарда рублей против 1 608,01 миллиарда рублей годом ранее. Активы банковской системы за 2021 год выросли на 15,9%¹ после поправки на валютную переоценку по сравнению с 2020 годом. В 2021 году агентство Fitch подтвердило долгосрочный рейтинг Российской Федерации на инвестиционном уровне BBB с прогнозом «стабильный».

Указанные выше изменения в экономической среде не существенно влияют на экономическую среду Компании.

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 2020 года, но не оказали существенного влияния на Компанию:

Поправка к МСФО (IFRS) 16 об учете уступок по аренде, связанных с COVID-19 (выпущена 28 мая 2020 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты).

Поправка предоставляет арендаторам льготу в форме факультативного освобождения от оценки того, является ли уступка по аренде, связанная с COVID-19, модификацией аренды. Арендаторы могут выбрать вариант учета уступок по аренде таким образом, как если бы такие уступки не являлись модификацией аренды. Это практическое решение применяется только к уступкам по аренде, предоставленным непосредственно в связи с пандемией COVID-19, и только в случае выполнения всех следующих условий: изменение в арендных платежах приводит к пересмотру возмещения за аренду таким образом, что оно не будет превышать сумму возмещения за аренду непосредственно до изменения; любое уменьшение арендных платежей влияет только на платежи к уплате не позднее 30 июня 2021 г.; и отсутствие существенных изменений в других условиях аренды. 31 марта 2021

ООО УК «СМАРТС-ИНВЕСТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2021 ГОД

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

года в связи с продолжением пандемии Совет по МСФО опубликовал дополнительные поправки, включающие даты уступок с 30 июня 2021 г. по 30 июня 2022 г. (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты).

Компания приняла решение не принимать вышеупомянутую поправку.

Реформа базовой процентной ставки (IBOR) - поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты).

Поправки Этапа 2 направлены на решение вопросов, вытекающих из результатов внедрения реформ, в том числе касающихся замены одной базовой процентной ставки на альтернативную. Поправки касаются следующих областей:

- Порядок учета изменений в основе для определения договорных потоков денежных средств в результате реформы базовой процентной ставки (далее – «реформа IBOR»): В отношении инструментов, к которым применяется оценка по амортизированной стоимости, согласно поправкам, в качестве упрощения практического характера организации должны учитывать изменение в основе для определения договорных потоков денежных средств в результате реформы IBOR путем изменения эффективной процентной ставки с помощью руководства, содержащегося в пункте B5.4.5 МСФО (IFRS) 9. Следовательно, прибыль или убыток не подлежат незамедлительному признанию. Указанное упрощение практического характера применяется только к такому изменению и в той мере, в которой это необходимо непосредственно вследствие реформы IBOR, а новая основа экономически эквивалентна предыдущей основе. Страховщики, применяющие временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9, также должны применять такое же упрощение практического характера. В МСФО (IFRS) 16 также была внесена поправка, согласно которой арендаторы обязаны использовать аналогичное упрощение практического характера для учета модификаций договоров аренды, которые меняют основу для определения будущих арендных платежей в результате реформы IBOR.
- Дата окончания для освобождения по поправкам Этапа 1 для не определенных в договоре компонентов риска в отношениях хеджирования: В соответствии с поправками Этапа 2 организациям необходимо в перспективе прекратить применять освобождения Этапа 1 в отношении не определенных в договоре компонентов риска на более раннюю из двух дат: на дату внесения изменений в не определенный в договоре компонент риска или на дату прекращения отношений хеджирования. В поправках Этапа 1 не определена дата окончания в отношении компонентов риска.
- Дополнительные временные исключения из применения конкретных требований к учету хеджирования: Поправки Этапа 2 предусматривают дополнительное временное освобождение от применения установленных МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9 особых требований учета хеджирования к отношениям хеджирования, на которые реформа IBOR оказывает прямое воздействие.

- Дополнительное раскрытие информации по МСФО (IFRS) 7, относящееся к реформе IBOR: В поправках устанавливаются требования к раскрытию следующей информации: (i) как организация управляет процессом перехода на альтернативные базовые ставки; ее прогресс и риски, вытекающие из этого перехода; (ii) количественная информация о производных и непроизводных финансовых инструментах, которым предстоит переход, в разбивке по существенным базовым процентным ставкам; и (iii) описание любых изменений в стратегии управления рисками в результате реформы IBOR.

Компания приняла решение не принимать вышеупомянутую поправку.

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

На 31.12.2021. и 31.12.2020. нематериальные активы представлены следующим образом:

Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
На 31.12.2020.				
Первоначальная стоимость	0	0	0	0
Накопленная амортизация	0	0	0	0
Остаточная стоимость	0	0	0	0
За год, окончившийся 31.12.2021.:				
Поступление	280	0	0	280
Выбытие	0	0	0	0
Амортизационные отчисления	(58)	0	0	(58)
На 31.12.2021.				
Первоначальная стоимость	280	0	0	280
Накопленная амортизация	(58)	0	0	(58)
Остаточная стоимость	222	0	0	222

7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

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

Актив	На 31.12.2021			На 31.12.2020		
	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	0	0	0

На 31.12.2021. портфель долговых ценных бумаг представлен:

	Наименование эмитента	Регистрационный номер выпуска	Количество, штук	Стоимость актива, в тыс. рубл.
1	ООО "ВИС ФИНАНС"	4B02-01-00554-R-001P	1 783	1 804
2	ООО "РИТЕЙЛ БЕЛ ФИНАНС"	4-01-00482-R	4 450	4 592
3	ООО "ВИТА ЛАЙН"	4B02-02-00510-R-001P	642	650
4	ООО "ВИТА ЛАЙН"	4B02-01-00510-R	6 189	6 322
5	ООО "РИТЕЙЛ БЕЛ ФИНАНС"	4B02-01-00482-R-001P	1 337	1 309
6	ПАО "ТРАНСФИН-М"	4B02-04-50156-A-001P	6 408	6 488
7	ПАО "ГК "САМОЛЕТ"	4B02-06-16493-A-001P	446	453
	ИТОГО		21 255	21 618

Даты погашения облигаций: февраль 2023г. - август 2029г.

8. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Прочая дебиторская задолженность на 31.12.2020. представляет собой переплату взносов по социальному страхованию в размере 12 тыс. рублей.

9. АВАНСЫ ПОСТАВЩИКАМ

В состав авансов поставщикам на 31.12.2021. 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 программному обеспечению в размере 328 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.	31.12.2020
Денежные средства на расчетных счетах	21	20 060
Денежные средства на счетах брокеров	3	0
ИТОГО	24	20 060

Рейтинги банков, в которых размещены остатки денежных средств :

на 31.12.2022.

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

на 31.12.2020.

	Наименование кредитной организации,	Сумма денежных средств, в тыс.руб.	Рейтинг долгосрочной кредитоспособности кредитной организации	Рейтинговое агенство
1	ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	20 060	AAA (Ru)	АКРА (АО)

11. ДЕПОЗИТЫ В БАНКАХ

На 31.12.2021 у Компании не было депозитных вкладов.

На 31.12.2020 у Компании имелся депозит в Ф-Л ПРИВОЛЖСКИЙ ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ" на сумму 24 395 тыс. руб. с процентной ставкой 3,5 % годовых на срок до 10.01.2021.

Все суммы денежных средств и депозитов в банках номинированы в российских рублях.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Состав кредиторской задолженности (в тысячах рублей):

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расчеты с персоналом	123	0
Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	113	12
Резервы по неиспользованным отпускам	195	31
Прочее	0	20 000
Итого	431	20 043

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

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2021 и 2020 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.

Распределение долей участия в уставном капитале приводится в Примечании 18.

14. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Расходы по оплате труда	2 429	438
Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	444	89
Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	58	0
Расходы по краткосрочной аренде	73	0
Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	1	0

ООО УК «СМАРТС-ИНВЕСТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2021 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Расходы на юридические и консультационные услуги	480	0
Командировочные расходы	9	0
Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	6	1
Прочие административные расходы	406	104
Итого	3 906	632

15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	(3)	0
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)	0
ИТОГО	(11)	0

16. ДОХОДЫ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Тыс.руб.

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Проценты по депозитам	664	56
Проценты по облигациям	615	0
Итого	1 279	56

17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль по ставке 15%	(93)	0
Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	650	115
Доходы/расходы по налогу на прибыль, включенные в отчет о совокупном доходе	557	115

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

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(2 638)	(576)
Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (20%)	528	115
Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:		
доходы, не принимаемые к налогообложению	2	0
расходы, не принимаемые к налогообложению	(4)	0
Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	31	0
Доходы/расходы по налогу на прибыль, включенные в отчет о совокупном доходе	557	115

ООО УК «СМАРТС-ИНВЕСТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2021 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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
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

ООО УК «СМАРТС-ИНВЕСТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2021 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Движение по статьям отложенных налоговых активов и обязательств за 2020 год представлено следующим образом (в тысячах рублей):

Наименование показателя	На 31.12.2020	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 01.01.2020
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка				
Резервы - оценочные обязательства некредитного характера	7	7	0	0
Прочее	0	0	0	0
Общая сумма отложенного налогового актива	7	7	0	0
Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	108	108	0	0
Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	115	115	0	0
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
Прочее	0	0	0	0
Общая сумма отложенного налогового обязательства	0	0	0	0
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	115	115	0	0
Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	115	115	0	0

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 г. являлся Щуцкий А.В.

Участниками Компании являются:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 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:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долговые ценные бумаги	21 618	-
Дебиторская задолженность	0	12
Депозиты в банках	0	24 395
Денежные средства и их эквиваленты	24	20 060
Итого максимальный кредитный риск	21 642	44 467

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 составлять не менее 20 000 тысяч рублей. По состоянию на 31.12.2021. размер собственных средств Компании составлял 21 116 тыс. руб.

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2022 года на экономическую ситуацию в Российской Федерации отрицательно повлиял обострившийся связанный с Украиной военно-политический конфликт, а также связанные с ним международные санкции в отношении ряда российских учреждений, компаний, банков и граждан. Объявленные санкции, среди прочего, предусматривают частичное блокирование золото-валютных резервов, управление которыми осуществляет Банк России, ограничение доступа Министерства финансов Российской Федерации и Банка России к европейскому рынку капитала, ограничения на возможности резидентов Российской Федерации инвестировать в инструменты, номинированные в евро, и ряд других ограничительных мер. Эти факторы привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, резкому изменению цен на финансовые инструменты, увеличению спредов по торговым операциям, снижению суверенных рейтингов Российской Федерации. Для снижения волатильности валютно-обменных курсов Банк России повысил ключевую ставку до 20,0% годовых, ввел обязательную продажу валютной выручки и принял ряд иных мер. Также введены ограничения на выход иностранного бизнеса из российских активов.

С целью поддержки российского финансового сектора в условиях возросшей волатильности, Банк России (1) предоставил финансовым организациям возможность использовать рыночную стоимость ценных бумаг и курсы иностранной валюты на 18 февраля 2022 года для целей отражения в отчетности, а также послабления по нормативам краткосрочной ликвидности для системно значимых банков и брокеров, (2) отменил ограничения на полную стоимость потребительских кредитов для банков, (3) заявил о готовности предоставить дальнейшую необходимую поддержку российскому финансовому сектору.

Указанные выше события не существенно отразились на деятельности Компании.

22. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность была утверждена руководством и разрешена к выпуску 24 апреля 2022 г.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Шуцкий А.В.

Забродина Л.А.

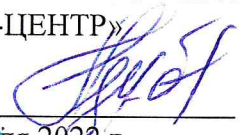
Пронумеровано, прошнуровано и скреплено
печатью 32 (тридцать два) листа

Генеральный директор

Аудиторско - консалтинговой оценочной фирмы
«АУДИТ-ЦЕНТР»



«28» апреля 2022 г.

 Л.И. Зубенко