



СТОЛИЧНАЯ АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ

ИНН 7811364280, ОГРН 1079847048181

Телефон: +7(495)961-93-36

E-mail: mosstak@yandex.ru

www.mos-audit.com

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
о годовой финансовой отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «СМАРТ»
за 2023 год**

**Участнику
Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «СМАРТ»**

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «СМАРТ» (ООО «УК «СМАРТ»), (ОГРН 1187746746648), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о совокупном доходе за 2023 год, отчета об изменениях капитала за 2023 год, отчета о движении денежных средств за 2023 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «СМАРТ» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его

финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Мы проанализировали учетную политику Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «СМАРТ» о способах ведения бухгалтерского учета, применяемую Обществом, в частности, по вопросам представления в финансовой отчетности основных денежных потоков на соответствие законодательству Российской Федерации и Международным стандартам финансовой отчетности.

Мы также проанализировали формы финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «СМАРТ» на полноту пояснительной информации ко всем существенным статьям отчетности, информации об аффилированных лицах.

Ответственность руководства и участника аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО

и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности 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 руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Участник несет ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая 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 выполняем следующее:

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

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур,

соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

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

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 участником и 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.

Мы также предоставляем участнику аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали это лицо обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения участника аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как

можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Генеральный директор

ООО «Столичная Аудиторская Компания»
(ОРНЗ 21606070645)



А.А. Шацило

Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21706041778)

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Титова'.

С.Н. Титова

Аудиторская организация
Общество с ограниченной ответственностью
«Столичная Аудиторская Компания»,
111123, г. Москва, шоссе Энтузиастов, д. 54, че 0 пом. VII ком 8,
ОРНЗ 11406079102

«29» февраля 2024 года

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «СМАРТ».
Индивидуальная финансовая отчетность за 2023 год

**Общество с ограниченной
ответственностью «Управляющая
компания «СМАРТ»**

**Индивидуальная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года,
подготовленная в соответствии с
Международными стандартами финансовой отчетности**

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Финансовая отчетность ПО МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2023 года	3
1.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	7
2.	УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	7
3.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	7
4.	ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	11
5.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	11
6.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	12
7.	УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ	13
8.	УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	13
9.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	14
10.	События после отчетной даты	14
		<u>1415</u>

**1. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПО МСФО ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

1.1. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ по состоянию на 31.12.2023

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	7.1	407	2 082
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7.2	264 938	134 371
2.1	средства в кредитных организациях	7.2	76 950	63 022
2.2	займы выданные			
2.3	дебиторская задолженность	7.2	187 988	71 349
3	Основные средства		202	41
4	Инвестиционное имущество			
5	Нематериальные активы		1 160	661
6	Требования по текущему налогу на прибыль			
7	Отложенные налоговые активы		0	0
8	Прочие активы		7 309	957
9	Итого активов		274 016	138 113
Раздел II. Обязательства				
10	Кредитные средства			
11	Обязательства перед поставщиками		3	5
12	Обязательство по текущему налогу на прибыль			2 215
13	Отложенные налоговые обязательства		3	26
14	Оценочные обязательства			
15	Прочие обязательства		4 468	4 526
16	Итого обязательства		4 474	6 772
Раздел III. Капитал				
18	Уставный капитал	7.3	30 000	30 000
19	Добавочный капитал		6 000	6 000
20	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	7.4	233 542	95 341
21	Итого капитал		269 542	131 341
22	Итого капитал и обязательства		274 016	138 113

1.2. ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ за 2023 год

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению имуществом	6.1	568 534	303 048
2	Инвестиционные доходы	6.2	5 814	4 426
3	Доходы (расходы) по созданию оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		-	10
4	Расходы на персонал	6.3	(41 971)	(38 362)
5	Прямые операционные расходы		(1 035)	(390)
6	Общие и административные расходы	6.4	(7 427)	(6 419)
7	Прочие доходы		525	5
8	Финансовые расходы			
9	Прочие расходы		(104)	(463)
10	Прибыль (убыток) до налогообложения		524 336	261 855
11	Расход по налогу на прибыль	6.5	(105 135)	(52 470)
12	Прибыль (убыток) после налогообложения		419 201	209 385
Раздел II. Прочий совокупный доход				
			-	-
Итого совокупный доход (расход) за отчетный период			419 201	209 385

1.3. ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2023 год

(тыс. руб.)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 01 января 2021 года	30 000	6 000	86 342	122 342
Прибыль за 2021 год	-	-	149 615	149 615
Прочий совокупный доход	-	-	-	-
Итого совокупный доход за 2021 год	-	-	149 615	149 615
Дивиденды начисленные	-	-	(183 000)	(183 000)
Остаток на 31 декабря 2021 года	30 000	6 000	52 956	88 956
Остаток на 01 января 2022 года	30 000	6 000	52 956	88 956
Прибыль за 2022 год			209 385	209 385
Прочий совокупный доход			-	-

Итого совокупный доход за 2022 год			209 385	209 385
Дивиденды начисленные			(167 000)	(167 000)
Остаток на 31 декабря 2022 года	30 000	6 000	95 341	131 341
Остаток на 01 января 2023 года	30 000	6 000	95 341	131 341
Прибыль за 2023 год			419 201	419 201
Прочий совокупный доход			-	-
Итого совокупный доход за 2023 год			419 201	419 201
Дивиденды начисленные			(281 000)	(281 000)
Остаток на 31 декабря 2023 года	30 000	6 000	233 542	269 542

1.4. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2023 год

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Декабрь 2023	За Январь - Декабрь 2022
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		452 474	253 812
2	Проценты полученные		5 586	4 427
3.	Выплата заработной платы, налога на доходы и страховых взносов во внебюджетные фонды, в том числе:		(83 721)	(63 524)
3.1	Выплата заработной платы и соответствующих налогов и страховых взносов во внебюджетные фонды		(41 671)	(38 574)*
3.2	Налог на доходы с дивидендов		(42 050)	(24 950)*
4	Оплата прочих административных и операционных расходов		(7 510)	(4 186)
5	Уплаченный налог на прибыль		(111 742)	(49 067)
6	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(332)	(121)
7	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		254 755	141 341
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
8	Поступления от продажи основных средств и инвестиционного имущества		-	-
9	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств и инвестиционного имущества		(245)	-
10	Поступления от продажи акций (долей участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		-	-
11	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости (<i>нетто</i>)		(13 700)	0
12	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду		-	-

13	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		-	-
14	Платежи в связи с приобретением нематериальных активов		(599)	-
15	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(14 544)	0
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
16	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
17	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
18	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		-	-
19	Выплаченные дивиденды	7.4	(238 950)	(142 050)
20	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(2 936)	(2 058)
21	Прочие поступления от финансовой деятельности			
22	Прочие платежи по финансовой деятельности		0	0
23	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(241 886)	(144 108)
24	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(1 675)	(2 767)
25	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	-
26	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	7.1	2 082	4 849
27	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	7.1	407	2 082
28	Изменение денежных средств за период		(1 675)	(2 767)

*В 2023 году выплаты персоналу, налоги и взносы в социальные фонды и НДФЛ с дивидендов отражены развернуто.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "СМАРТ" (далее ООО «УК «СМАРТ») зарегистрировано 13.08.2018г.

ОГРН 1187746746648. ИНН 7730245888.

Юридический адрес: 121087, Москва г, ул. Баркляя, д. 6, стр. 5, помещение 23Д/6.

Фактическое местоположение: 121087, Москва г, ул. Баркляя, д. 6, стр. 5, пом. 23Д/6.

Основной вид деятельности

При осуществлении указанной деятельности ООО «УК «СМАРТ» руководствуется Федеральным законом от 29.11.2001 N 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах».

Лицензии

ООО «УК «СМАРТ» имеет лицензию Центрального Банка России на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами 21-000-1-01025 от 10.07.2019 г. без ограничения срока действия.

Правила доверительного управления

В своей деятельности ООО «УК «СМАРТ» руководствуется законодательством Российской Федерации, в частности Федеральным законом «Об инвестиционных паевых фондах» №156-ФЗ.

О дочерних и ассоциированных предприятиях

ООО «УК «СМАРТ» по состоянию на 31 декабря 2023 года не имеет дочерних и зависимых обществ; филиалов и представительств. ООО «УК «СМАРТ» ограничивается подготовкой индивидуальной финансовой отчетности по МСФО.

2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ООО «УК «СМАРТ» осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи некоторые свойства развивающегося рынка.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение ООО «УК «СМАРТ». Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса ООО «УК «СМАРТ» в современных условиях инфляции, сложившихся в бизнесе и экономике, в том числе под влиянием международных политических разногласий, вызванных специальной военной операцией на территории Украины.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой ООО «УК «СМАРТ», а также валютой, в которой представлена настоящая финансовая отчетность.

3.2. Основа подготовки финансовой отчетности.

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), и полностью им соответствует.

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости.

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности.

3.3 Выручка от оказания услуг

Учет выручки осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Величина выручки от продажи услуг в ходе обычной хозяйственной деятельности оценивается по стоимости полученного или подлежащего получению возмещения, за минусом всех предоставленных скидок.

Выручка от оказания услуг по управлению имуществом паевых инвестиционных фондов, полученному в доверительное управление, рассчитывается по фиксированному проценту в соответствии с Правилами доверительного управления.

3.4 Инвестиционные доходы

Процентные доходы по займам и банковским депозитам включаются в состав инвестиционных доходов. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Если заключение договоров депозитного вклада осуществляется по рыночным ставкам (на дату заключения договора), то эффективная ставка принимается равной договорной ставке. Эффективная ставка может корректироваться при наличии дополнительных денежных потоков или затрат по заключению договора.

3.5 Расход по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и изменения по отложенным налогам. Изменения по отложенным налогам на прибыль, относящиеся к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочей совокупной прибыли, отражаются за счет соответствующей статьи капитала.

3.6 Имущество ПИФ

Имущество паевых инвестиционных фондов, находящееся в доверительном управлении, не отражается в качестве актива ООО «УК «СМАРТ» в силу отсутствия у управляющей компании контроля и преимуществ владения указанным имуществом.

3.7 Основные средства

Для оценки и отражения основных средств в финансовой отчетности компания использует для различных групп однородных основных средств различные модели учета:

- Земля и здания - по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации (по зданиям) и убытков от обесценения.
- Прочие основные средства - по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Минимальный стоимостной лимит объекта для признания в качестве основного средства - 100 тыс. руб. Объекты меньшей стоимости (до 100 тыс. руб.) списываются единовременно на затраты, поскольку результат влияния данной методологии на финансовый результат и финансовое положение компании оценивается как несущественный.

Амортизация объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания, применяемому для списания первоначальной стоимости основных средств до их ликвидационной стоимости.

Руководство ООО «УК «СМАРТ» оценивает остаточный срок полезного использования основных средств в соответствии с текущим техническим состоянием основных средств и оценкой периода, в течение которого основные средства будут приносить экономические выгоды компании.

Расходы на ремонт и техобслуживание относятся на затраты по мере их осуществления.

3.8 Аренда

Офис расположен в арендуемом помещении. По оценке руководства, аренда носит краткосрочный характер. Согласно Международному стандарту IFRS 16 «Аренда», аренда квалифицирована как краткосрочная.

В отчете о движении денежных средств платежи по аренде отражаются в составе денежных потоков от финансовой деятельности.

3.9 Инвестиционная собственность

Инвестиционная собственность учитывается в оценке по справедливой стоимости. Прибыли и убытки от переоценки инвестиционной недвижимости относятся на финансовый результат.

3.10 Нематериальные активы

По всем объектам нематериальных активов применяется модель учета по первоначальной стоимости и ликвидационная стоимость равная нулю. По всем нематериальным активам применяется линейный метод начисления амортизации.

3.11 Финансовые активы

Первоначальное признание финансовых инструментов.

Финансовые инструменты признаются в учете для целей МСФО на дату осуществления расчетов по приобретаемому финансовому инструменту. Признание заключенных производных контрактов осуществляется на дату заключения соответствующего договора.

Финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, увеличенной на сумму понесенных издержек по сделке. Финансовые активы, которые впоследствии будут учитываться по справедливой стоимости (торговые ценные бумаги и деривативы) первоначально отражаются по справедливой стоимости без корректировки на сумму затрат по сделке (последние списываются непосредственно на затраты отчетного периода).

Классификация финансовых активов.

Компания классифицирует свои финансовые активы следующим образом:

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток (торговые ценные бумаги и деривативы);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через совокупный доход (долговые активы, которые могут быть проданы);
- финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости (займы, ссуды, дебиторская задолженность и др. целью приобретения которых является получение процентных доходов и основной суммы долга).

Амортизируемая стоимость определяется как первоначальная стоимость плюс начисленные процентные доходы минус фактически полученные платежи и минус убыток от обесценения.

3.12 Запасы

Запасы включают офисные материалы и канцтовары. Себестоимость запасов определяется по методу индивидуальной оценки.

3.13 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

На каждую отчетную дату дебиторская задолженность тестируется на обесценение с последующим формированием резерва сомнительных долгов. Сумма безнадежной задолженности подлежит списанию и не сопровождается начислением резерва.

3.14 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают денежные средства в кассе и средства на расчетных счетах в кредитных организациях.

Краткосрочные депозиты с невозможностью снятия денежных средств до окончания срока относятся к финансовым вложениям. Обороты по размещению и возврату краткосрочных депозитов отражаются на нетто основе (свернуто).

В отчете о движении денежных средств поступления от покупателей и платежи поставщикам отражаются без НДС.

3.15 Обесценение финансовых активов

Общество производит тестирование на возможное обесценение для финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости и оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Убыток от обесценения для долговых ценных бумаг рассчитывается минимально исходя из вероятности дефолта на срок 12 месяцев, исходя из кредитного рейтинга эмитента, и корректируется - в случае наличия признаков обесценения – на основе профессионального суждения с учетом индивидуальных характеристик эмитента. Расчет ожидаемых кредитных убытков по обесцененным инструментам всегда производится исходя из оценки на весь срок до оферты/погашения.

В случае наличия гарантии за заемщика со стороны третьего лица Общество в качестве внешнего рейтинга берет максимальный рейтинг из рейтинга заемщика и гарантирующей стороны.

Ожидаемые кредитные убытки по каждой группе дебиторской задолженности определяются как непогашенная сумма по сроку задержки платежа пропорционально коэффициентам убыткам, которые, в свою очередь, устанавливаются Обществом на основе собственной статистической информации за период не более чем 12 месяцев с даты отчета и корректируются на основе прогнозных данных о погашении задолженности. Коэффициенты убытков определяются Обществом в следующих значениях: с задержкой платежа менее 30 дней – 0%, с задержкой платежа от 30 до 90 дней – 0%, с задержкой платежа от 90 до 180 дней – 5%, с задержкой платежа от 180 до 360 дней – 10%, с задержкой платежа свыше 360 дней – 100%. Итоговая сумма резерва под обесценение дебиторской задолженности определяется как сумма ожидаемых кредитных убытков по каждой группе дебиторской задолженности.

3.16 Уставный капитал

Уставный капитал представлен по номинальной стоимости оплаченных участниками долей.

3.17 Финансовые обязательства

Финансовые обязательства признаются в учете для целей МСФО на дату осуществления расчетов по приобретаемому финансовому инструменту (кроме производных финансовых инструментов).

Первоначальное признание финансовых обязательств осуществляется по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму понесенных издержек по сделке (кроме тех, что впоследствии оцениваются по справедливой стоимости (например, производные финансовые инструменты)).

3.18 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

Задолженность по основной деятельности начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

3.19 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Компании возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства.

При определении вероятности выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, для урегулирования обязательства следует учитывать, что выбытие ресурсов считается вероятным, если такое событие скорее будет иметь место, чем не будет, то есть вероятность того, что событие произойдет, выше, чем вероятность того, что оно не произойдет. Когда не представляется вероятным, что существующее обязательство имеет место, Общество признает вместо резерва – оценочного обязательства условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным.

Компания принимает следующие критерии вероятности наступления события. Критерий вероятности наступления события определяются по следующим параметрам:

- от 0% до 20% - маловероятно;
- от 20% до 60% - средняя вероятность наступления события;
- от 60% - вероятность наступления события высока.

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой наиболее точную оценку выплат, необходимых для погашения обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с обязательством.

3.20 Представление Отчета о финансовом положении

В отчете о финансовом положении активы и обязательства представляются по принципу убывания ликвидности.

3.21 Представление Отчета о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств следующие денежные потоки, которые характеризуют деятельность других контрагентов, отражаются *свернуто*:

- поступления от ПИФов и соответствующие платежи третьим лицам, в том числе расчеты с бюджетом по налогам, в отношении которых ООО «УК «СМАРТ» выступает налоговым агентом (налог на имущество);
- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Также свернуто отражаются денежные потоки, отличающиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. Примерами таких денежных потоков являются:

- покупка и перепродажа краткосрочных финансовых вложений;
- краткосрочные депозиты и займы, выданные на срок до 3 мес., и погашенные в пределах отчетного периода;
- курсовые разницы между функциональной валютой и иностранной валютами на дату осуществления расчетов и на дату отчетности.

Денежные потоки по долгосрочной аренде отражаются в составе финансовой деятельности.

Денежные потоки по уплате налога на доходы физических лиц с дивидендов, начисляемых учредителям, отражаются в составе *операционной деятельности*.

Процентные доходы по долговым инвестициям и платежи в связи уплатой в бюджет налога на прибыль отражаются в составе денежных потоков от операционной деятельности.

3.22 Справедливая стоимость

Стоимость активов и величина обязательств определяются по справедливой стоимости в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Иерархия справедливой стоимости, описанная в МСФО (IFRS) 13, отдает наибольший приоритет котироваемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств и наименьший приоритет ненаблюдаемым исходным данным (расчетные показатели).

В качестве рыночных ставок для финансовых активов, возникших в текущем году, используются средневзвешенные рыночные процентные ставки по банковским кредитам за текущий отчетный период. Отклонение менее 20% от рыночной ставки признается несущественным для принятия решения о выполнении корректировок показателей отчетности.

4 ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Компания использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Собственное профессиональное суждение применено: при оценке типа аренды для договора аренды офисного помещения.

5 ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

5.1 Выручка от оказания услуг по доверительному управлению имуществом

	2023 г.	2022 г.
Выручка от оказания услуг по доверительному управлению имуществом	568 534	303 8

5.2 Инвестиционные доходы

Инвестиционные доходы включают:

	2023 г.	2022 г.
Процентные доходы по депозитам в кредитных организациях	5 814	4 426

Итого	5 814	4 426
--------------	--------------	--------------

Процентная ставка по долговым инструментам соответствуют рыночным ставкам по аналогичным кредитным инструментам российских банков.

5.3 Расходы на персонал

Расходы на персонал включают:

	2023 г.	2022 г.
Расходы по заработной плате и отпускам	(35 997)	(31 321)
Расходы на отчисления на социальные нужды	(5 974)	(7 041)
Итого	(41 971)	(38 362)

5.4 Общие и административные расходы

	2023 г.	2022 г.
Аренда основных средств	(2 937)	(1 867)
Амортизация	(43)	(10)
Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	(208)	(165)
Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	(1 578)	(777)
Прочие	(2 659)	(3 599)
Итого	(7 425)	(6 418)

5.5 Расходы по налогу на прибыль

	2023 г.	2022 г.
Текущий налог на прибыль	(105 157)	(52 470)
Изменения по отложенным налогам	22	0
Итого	(105 135)	(52 470)

Налоговая ставка налога на прибыль составляет 20% и соответствует ставке налога на прибыль для российских компаний, определенной в гл.25 НК РФ.

6. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

6.1 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства в рублях на расчетных счетах в банках	407	2 082	4 849

6.2 Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Депозиты в кредитных организациях	76 950	63 026	63 027
Резерв под обесценение	-	(4)	(6)
Текущая дебиторская задолженность	187 988	71 349	22 094
Итого	264 938	134 371	85 115

Денежные средства размещены в крупном российском банке с высоким рейтингом.

По состоянию на 31.12.2023 Общество не создавало резерв под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях т.к. по данным рейтингового агентства АО "ЭкспертРА", уровень дефолта кредитной организации Банк ВТБ (ПАО) составляет 0%.

6.3 Уставный капитал

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Вклады участников	30 000	30 000	30 000

Уставный капитал оплачен полностью.

6.4 Нераспределенная прибыль и управление капиталом

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в т.ч.:	233 542	95 341	52 956
финансовый результат отчетного периода	419 201	209 385	149 615

В 2023 году начислены дивиденды в сумме 281 000 тыс. руб., выплачено дивидендов - 238 950 тыс. руб. и НДФЛ с дивидендов - 42 050 тыс. руб.

В 2022 году начислены дивиденды в сумме 167 000 тыс. руб., выплачено дивидендов - 142 050 тыс.руб., и НДФЛ с дивидендов - 24 950 тыс.руб.

7 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Судебные разбирательства

На 31 декабря 2023 года к ООО «УК «СМАРТ» не предъявлялись какие-либо иски.

8 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Функция управления рисками Компании осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает кредитный риск и рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск). Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Компании в целях минимизации данных рисков.

8.3 Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает по финансовым вложениям в форме депозитных вкладов в банк и требованиям по дебиторской задолженности. С целью минимизации кредитного риска по банковским депозитным вкладам руководство ООО "УК "СМАРТ" выбирает банки со стабильным кредитным рейтингом, а также контролирует своевременность погашения ПИФами дебиторской задолженности.

Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составил:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Депозитные вклады в банках	76 950	63 022	63 021
Торговая и прочая дебиторская задолженность	187 988	71 349	22 094
Денежные средства и их эквиваленты	407	2 082	4 849
Итого	265 345	136 453	89 964

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки заключается в том, что будущая прибыль ООО "УК "СМАРТ" может подвергнуться отрицательному воздействию изменений рыночной процентной ставки по банковским депозитным вкладам и опережающему росту уровня инфляции, что, в свою очередь, может привести к снижению будущих потоков денежных средств.

Руководство ООО "УК "СМАРТ" на регулярной основе оценивает возможные сценарии будущих колебаний процентных ставок и их влияние на инвестиционные решения. Однако в условиях текущей экономической ситуации оценки руководства могут значительно отличаться от фактического влияния изменения процентных ставок на финансовое положение ООО «УК «СМАРТ».

Риск управления капиталом

Основными элементами управления капиталом руководство считает собственные средства. Для сохранения и корректировки структуры капитала ООО «УК «СМАРТ» может пересматривать свою инвестиционную программу.

В состав капитала Компании входят денежные средства, финансовые активы, раскрытые в соответствующих Примечаниях, а также уставный капитал компании, раскрытый в отчете о финансовом положении.

ООО «УК «СМАРТ» не привлекает внешних заемных средств ввиду ограничений, наложенных действующим законодательством на деятельность по управлению инвестиционными фондами (ст.40 Федерального закона «О паевых инвестиционных фондах» №156-ФЗ от 29.11.2001).

9 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Информация об участниках, обладающих более чем 20% долей, по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

Наименование (ФИО) участника	Доля от уставного капитала	Стоимость, тыс. руб.
Москалева Любовь Дмитриевна	100	30 000

Конечный бенефициар - Москалева Любовь Дмитриевна

Информация о ключевом управленческом персонале и операциях с ним

Единоличный исполнительный орган ООО «УК «СМАРТ» - генеральный директор Муравьева Н.С.

Ключевому персоналу выплачено следующее вознаграждение (тыс.руб.):

Вид вознаграждения	2023 год	2022 год	2021 год
Оплата по трудовому договору	13 750	10 410	7 244

10 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, способные существенно повлиять на показатели финансовой отчетности ООО «УК «СМАРТ», отсутствовали.

Генеральный директор ООО «УК «СМАРТ»



Муравьева Н.С.

27.02.2024 г.