

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**ООО «СМАРТ Инвестиции»**  
**за 2023 год**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «СМАРТ Инвестиции», ИНН 9709083211 (далее по тексту – ООО «СМАРТ Инвестиции» или «Общество»), подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации за период с 12 июля 2022 года по 31 декабря 2023 года. Отчетная дата – 31 декабря 2023 года.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

**I. Общие сведения**

**1. Сведения об Обществе**

Полное фирменное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «СМАРТ Инвестиции».

Сокращенное фирменное наименование на русском языке: ООО «СМАРТ Инвестиции».

Фирменное наименование на английском языке: «SMART Investments» Limited Liability Company.

Сокращенное фирменное наименование на английском языке: «SMART Investments» LLC.

ОГРН юридического лица: 1227700412334.

Дата государственной регистрации (дата внесения записи о создании юридического лица в единый государственный реестр юридических лиц): 12.07.2022.

Наименование регистрирующего органа, внесшего запись о создании юридического лица в единый государственный реестр юридических лиц: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9709083211.

Размер уставного капитала на дату утверждения годового отчета: 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Контактная информация:

Место нахождения: Российская Федерация, г. Москва.

Адрес юридического лица: 109004, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Таганский, пер. Шелапутинский, д. 1, подв. № 0, помещ. 1, ком. 1Б, офис 6.

Адрес электронной почты: [skvm2@mail.ru](mailto:skvm2@mail.ru)

Основным видом деятельности Общества с ограниченной ответственностью «СМАРТ Инвестиции» является вложение в ценные бумаги.

**2. Органы управления Обществом**

Органами управления Общества являются Общее собрание участников и единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

Высшим органом управления ООО «СМАРТ Инвестиции» является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет генеральный директор.

Уставом Общества не предусмотрена ревизионная комиссия.

**3. Принцип непрерывности деятельности**

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Общество намеревается далее развивать бизнес в Российской Федерации. Также Руководство Общества не видит рисков неисполнения краткосрочных или долгосрочных обязательств.

При вынесении суждения о непрерывности деятельности Общества руководство учитывало его текущее финансовое положение. Потенциальное влияние санкционной политики в отношении России на

будущее финансовое положение Общества учитывалось руководством Общества в той степени, в которой это являлось практически осуществимым (раздел «События после отчетной даты»).

#### **4. Описание рисков, связанных с деятельностью Общества**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Существенные риски, связаны с финансовыми вложениями Общества, это рыночные риски (валютные, процентные, ценовые). Общество регулярно отслеживает изменения валютных курсов и цены на финансовые вложения и старается своевременно реагировать на такие колебания путем продажи или покупки финансовых вложений.

#### **5. Финансовое положение Общества в 2023 году**

Чистая прибыль (убыток) Общества за отчетный период составила 344 734 тыс. рублей.

Чистые активы Общества на 31 декабря 2023 года составили 438 071 тыс. рублей.

## **II. Учетная политика**

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

### **1. Учет финансовых вложений**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Ценные бумаги, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем переоценки ценных бумаг. Переоценка ценных бумаг производится ежемесячно.

Разница относится на прочие доходы или расходы с использованием счета 91 «Прочие доходы, расходы».

При реализации или ином выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их оценка осуществляется по стоимости (первоначальной или рыночной по результатам последней переоценки) первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

При реализации или ином выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их оценка производится следующими способами: по эмиссионным ценным бумагам – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО); по индивидуально-определенным финансовым вложениям (векселя, депозитные сертификаты и др.) – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Для учета выбытия финансовых вложений используется счет 90 «Продажи».

### **2. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте**

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

### **3. Бухгалтерская отчетность**

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Финансовые вложения, учитываются на счете 58 «Финансовые вложения».

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о финансовых результатах общей суммой, если каждый из этих показателей в отдельности незначителен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения Общества или финансовых результатов ее деятельности.

### III. Раскрытие существенных показателей

#### 1. Финансовые вложения

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу за 2023 год (Таблица №3.1 «Финансовые вложения» Приложения 1 к настоящим Пояснениям) отражена информация о наличии принадлежащих Обществу финансовых вложений и их движении в отчетном периоде.

Стоимость финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2023 года отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности по текущей рыночной стоимости.

#### 2. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 года составляет 32 916 тыс. рублей. Информация о составе и движении дебиторской задолженности Общества за отчетный период раскрыта в Таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

#### 3. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал Общества составил 10 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2023 года уставный капитал оплачен полностью.

#### 4. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2023 года составляет 1 390 386 тыс. рублей. Информация о составе и движении кредиторской задолженности за отчетный период раскрыта в Таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности».

#### 5. Заемные средства

Информация о величине заёмных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года представлена по строке 1410 и строке 1510 «Заёмные средства» бухгалтерского баланса.

Тыс. руб.

Наименование займа	Сумма займа на конец 31.12.2022	Сумма займа на конец 31.12.2023	Начисленные проценты к уплате на конец 31.12.2022	Начисленные проценты к уплате на конец 31.12.2023
Займы полученные	111 828	240 263	22	291

В составе заёмных средств Обществом отражена кредиторская задолженность

#### 6. Доходы и расходы

Доходы от реализации и себестоимость продаж за отчетный период отражены по строкам 2110 «Выручка» и 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах

Тыс. руб.

Наименование	2023г	за 2022г
<b>Выручка Всего:</b>	(0)	121 442
<b>В том числе:</b>		
<b>Выручка от реализации ценных бумаг:</b>		121 442
Выручка по торговому портфелю	(0)	121 442
<b>Себестоимость продаж:</b>		(121 442)
Себестоимость реализованных ценных бумаг	(0)	(121 442)

<b>Прибыль(убыток) от продаж</b>	<b>(0)</b>	<b>(0)</b>
----------------------------------	------------	------------

Управленческие расходы Общества по элементам затрат составили:

Тыс. руб.

<b>Управленческие расходы</b>	<b>За 2023г</b>	<b>За 2022г</b>
Оплата труда	(3 288)	(619)
Прочие расходы	(151)	(73)
Резервы по отпускам	(170)	(85)
Услуги по договору ГПХ	(0)	(187)
<b>ИТОГО:</b>	<b>(3 609)</b>	<b>(964)</b>

#### **7. Налог на прибыль**

Расход (доход) по налогу на прибыль, за отчетный и сравнительный периоды представлены в таблице:

Тыс. руб.

<b>Наименование показателя</b>	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
Текущий расход по налогу на прибыль по ставке 20%	0	0
Отложенный налог на прибыль	(86 186)	(23 332)
<b>Расходы (доходы) по налогу на прибыль</b>	<b>(86 186)</b>	<b>(23 332)</b>

Начисление отложенного налога на прибыль связано в основном с возникновением временных разниц в связи с переоценкой финансовых вложений, не принимаемой для целей налогообложения.

#### Приложения к настоящим Пояснениям:

- Приложение 1 - Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2023 год на 4 листах.

Генеральный директор

Дата 26 марта 2024 года

3. Финансовые вложения  
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	1 151 319	173 891	0	0	334 613	989	518 082	1 151 319	1 026 586
	5311	за 2022г.	0	0	1 151 319	0	60 238	0	113 653	1 151 319	173 891
в том числе:											
Акции иностранных эмитентов	5306	за 2023г.	1 141 449	172 440	0		330 141		517 887	1 141 449	1 020 468
	5316	за 2022г.			1 141 449		58 569		113 871	1 141 449	172 440
Облигации иностранных эмитентов	5303	за 2023г.	7 194	1 197	0		3 606	989		7 194	4 803
	5313	за 2022г.			7 194		1 197			7 194	1 197
Инвестиционные паи	5307	за 2023г.	1 850	151	0		599		45	1 850	794
	5317	за 2022г.			1 850		327		-176	1 850	151
Депозитарные расписки	5308	за 2023г.	826	103	0		267		151	826	521
	5318	за 2022г.			826		146		-43	826	103
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.									
5315	за 2022г.										
в том числе:											
Финансовых вложений - итога	5300	за 2023г.	1 151 319	173 891	0	0	334 613	989	518 082	1 151 319	1 026 586
	5310	за 2022г.	0	0	1 151 319	0	60 238	0	113 653	1 151 319	173 891

5. Дебиторская и кредиторская задолженность  
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долгосрочной задолженности	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженности	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	32 346	-	316 380	-	315 811	-	-	-	-	-	32 916	-
	5530	за 2022г.	-	-	32 346	-	-	-	-	-	-	-	32 346	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	-
	5531	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	20	-	297	-	296	-	-	-	-	-	20	-
	5532	за 2022г.	-	-	20	-	-	-	-	-	-	-	20	-
Прочая	5513	за 2023г.	32 326	-	316 084	-	315 515	-	-	-	-	-	32 895	-
	5533	за 2022г.	-	-	32 326	-	-	-	-	-	-	-	32 326	-
Итого	5500	за 2023г.	32 346	-	316 380	-	315 811	-	-	X	-	-	316 380	-
	5520	за 2022г.	-	-	32 346	-	-	-	-	X	-	-	32 346	-

### 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

### 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	660	2 950	34	-650	-	-	-	-	2 994
	5571	за 2022г.	-	650	10	0	-	-	-	-	660
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	660	2 950	34	-650	-	-	-	-	2 994
	5573	за 2022г.	-	650	10	-	-	-	-	-	660
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	1 207 868	150 189	436 790	-24 057	-	-	-	-	1 770 791
	5580	за 2022г.	-	1 220 182	13	-12 327	-	-	-	-	1 207 868
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5581	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5583	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2023г.	-	80	2	-82	-	-	-	-	0
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	111 191	150 109	235	-23 975	-	-	-	-	237 561
	5585	за 2022г.	-	123 505	13	-12 327	-	-	-	-	111 191
прочая	5566	за 2023г.	1 096 677	-	436 553	-	-142 843	-	-	-	1 390 387
	5586	за 2022г.	-	1 096 677	-	-	-	-	-	-	1 096 677
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5550	за 2023г.	1 208 528	153 139	436 824	-24 707	-	X	-	-	1 773 784
	5570	за 2022г.	-	1 220 832	22	-12 327	-	X	-	-	1 208 528

**6. Затраты на производство (расходы на продажу)**

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	2 584	619
Отчисления на социальные нужды	5630	704	187
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	322	158
Итого по элементам	5660	3 610	964
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 610	964

**7. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	85	170	(210)	-	45