



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Единственному участнику
Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Анализ. Финансы. Инвестиции»**

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Анализ. Финансы. Инвестиции» (ОГРН 1177746843680; местонахождение: Российская Федерация, город Москва), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Анализ. Финансы. Инвестиции» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность, согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к Обществу с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Анализ. Финансы. Инвестиции» (далее – ООО «УК «АФИн») в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Полнота раскрытия информации в примечаниях к финансовой отчетности

Проверка полноты раскрытия необходимой информации в примечаниях к финансовой отчетности, а также адекватности представления текстовой и иной информации в примечаниях.

Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку информация, подлежащая представлению в примечаниях к финансовой отчетности, составляет значительную часть всей финансовой отчетности и является важной для понимания отчетности, а необходимые текстовые раскрытия информации представляют собой наиболее сложную для формирования часть финансовой отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: аналитическую и счетную проверку расшифровок числовых показателей, представленных в примечаниях; в необходимых случаях пересчет суммы показателей, представленных в расшифровках; рассмотрение всей текстовой информации, представленной в примечаниях, на предмет её адекватности.

Мы также оценили достаточность и полноту раскрытия информации, представленной в примечаниях к финансовой отчетности.

Ответственность руководства и единственного участника ООО «УК «АФИн» за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности ООО «УК «АФИн» 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 ООО «УК «АФИн», прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Единственный участник несёт ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности ООО «УК «АФИн».

Ответственность аудитора за аудит 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 Международными стандартами аудита, 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 финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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;

- 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 ООО «УК «АФИн»;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством 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 ООО «УК «АФИн» 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 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 ООО «УК «АФИн» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с единственным участником ООО «УК «АФИн», доводя до его 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.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения единственного участника ООО «УК «АФИн», мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случа-

ев, 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.

Руководитель задания,
по результатам которого выпущено
настоящее заключение
по результатам обзорной проверки

 Ирина Владимировна Петренко

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000010 (нового образца), выдан на основании Решения № 21 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 14.10.2011 г., на неограниченный срок.

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 21906110305.

ООО Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива»
Местонахождение: Российская Федерация, г. Москва
Основной государственный регистрационный номер 1027700305412
Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»
Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 11906082854

Генеральный директор



Екатерина Григорьевна Гринько

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000009 (нового образца), выдан на основании Решения № 21 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 14.10.2011 г., на неограниченный срок.

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 21906110316.

«12» апреля 2024 г.

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ
«АНАЛИЗ. ФИНАНСЫ. ИНВЕСТИЦИИ»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (МСФО)
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ
«АНАЛИЗ. ФИНАНСЫ. ИНВЕСТИЦИИ»**

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
СОДЕРЖАНИЕ	2
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3 - 6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА:	
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о совокупном доходе	8
Отчет о движении денежных средств	9
Отчет об изменениях капитала	10
Примечания к финансовой отчетности	11 - 28

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Единственному участнику
Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Анализ. Финансы. Инвестиции»**

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Анализ. Финансы. Инвестиции» (ОГРН 1177746843680; местонахождение: Российская Федерация, город Москва), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Анализ. Финансы. Инвестиции» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность, согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к Обществу с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Анализ. Финансы. Инвестиции» (далее – ООО «УК «АФИн») в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Полнота раскрытия информации в примечаниях к финансовой отчетности

Проверка полноты раскрытия необходимой информации в примечаниях к финансовой отчетности, а также адекватности представления текстовой и иной информации в примечаниях.

Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку информация, подлежащая представлению в примечаниях к финансовой отчетности, составляет значительную часть всей финансовой отчетности и является важной для понимания отчетности, а необходимые текстовые раскрытия информации представляют собой наиболее сложную для формирования часть финансовой отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: аналитическую и счетную проверку расшифровок числовых показателей, представленных в примечаниях; в необходимых случаях пересчет суммы показателей, представленных в расшифровках; рассмотрение всей текстовой информации, представленной в примечаниях, на предмет её адекватности.

Мы также оценили достаточность и полноту раскрытия информации, представленной в примечаниях к финансовой отчетности.

Ответственность руководства и единственного участника ООО «УК «АФИН» за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности ООО «УК «АФИН» 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 ООО «УК «АФИН», прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Единственный участник несёт ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности ООО «УК «АФИН».

Ответственность аудитора за аудит 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 Международными стандартами аудита, 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 финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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;

- 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 ООО «УК «АФИн»;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством 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 ООО «УК «АФИн» 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 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 ООО «УК «АФИн» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с единственным участником ООО «УК «АФИн», доводя до его 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.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения единственного участника ООО «УК «АФИн», мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случа-

ев, 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.

Руководитель задания,
по результатам которого выпущено
настоящее заключение
по результатам обзорной проверки

Ирина Владимировна Петренко

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000010 (нового образца), выдан на основании Решения № 21 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 14.10.2011 г., на неограниченный срок.

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 21906110305.

ООО Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива»
Местонахождение: Российская Федерация, г. Москва
Основной государственный регистрационный номер 1027700305412
Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»
Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 11906082854

Генеральный директор

Татьяна Григорьевна Гринько

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000009 (нового образца), выдан на основании Решения № 21 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 14.10.2011 г., на неограниченный срок.

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 21906110316.

«08» апреля 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Анализ. Финансы. Инвестиции»

Отчет о финансовом положении на 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	6	117	103
Депозиты в банках	7	40 028	37 817
Дебиторская задолженность	8	1 500	1 500
Текущие требования по налогу на прибыль		-	177
Основные средства	9	139	384
Нематериальные активы	10	209	285
Прочие активы	11	881	884
Отложенные налоговые активы	12	766	1 012
ИТОГО АКТИВЫ		43 640	42 162
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	14	1	-
Текущие обязательства по налогу на прибыль		13	-
Оценочное обязательство по оплате отпусков	15	3 768	4 989
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		3 782	4 989
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Взносы участников	16	25 073	25 073
Нераспределенная прибыль (убыток)		14 785	12 100
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		39 858	37 173
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		43 640	42 162

Генеральный директор ООО «УК «АФИН»

Заместитель генерального директора
главный бухгалтер ООО «УК «АФИН»

08 апреля 2024 г.



О.В. Мижиевская

О.В. Анисимова

Общество с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Анализ. Финансы. Инвестиции»

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2023 год	2022 год
Выручка	17	18 000	18 948
Валовая прибыль		18 000	18 948
Административные расходы	18	(16 775)	(19 407)
Операционная прибыль (убыток)		1 225	(459)
Процентные доходы, рассчитанные по эффективной процентной ставке	19	2 642	2 681
Чистые процентные доходы (расходы)		2 642	2 681
Прибыль (убыток) до налога на прибыль		3 867	2 222
Налог на прибыль	12	(782)	(661)
Чистая прибыль (убыток) после налога на прибыль		3 085	1 561
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		3 085	1 561

Генеральный директор ООО «УК «АФИН»

Заместитель генерального директора
главный бухгалтер ООО «УК «АФИН»



О.В. Мижиевская

О.В. Анисимова

08 апреля 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Анализ. Финансы. Инвестиции»»

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2023 год	2022 год
Поток денежных средств от операционной деятельности			
Поступления от покупателей		18 000	19 107
Платежи поставщикам		(4 495)	(5 781)
Платежи, связанные с оплатой труда работников		(13 129)	(13 313)
Поступления (платежи), связанные с доверительным управлением паевым инвестиционным фондом		-	2 376
Прочие платежи		-	(2)
Поток от операционной деятельности до вычета налога на прибыль		376	2 387
Налог на прибыль уплаченный		(344)	(868)
Итого чистый поток денежных средств от операционной деятельности		32	1 519
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности			
Платежи в связи с приобретением основных средств		-	(145)
Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(48)	(12)
Размещение депозитов		(507 000)	(475 800)
Возврат предоставленных займов и депозитов		504 800	471 800
Проценты полученные		2 630	2 681
Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		382	(1 476)
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Выплата дивидендов	16	(400)	-
Итого чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		(400)	-
Итого приращение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		14	43
Денежные средства на начало периода	6	103	60
Денежные средства на конец периода	6	117	103

Генеральный директор ООО «УК «АФИН»

Заместитель генерального директора
главный бухгалтер ООО «УК «АФИН»



О.В. Мижиевская

О.В. Анисимова

08 апреля 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Анализ. Финансы. Инвестиции»

Отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим	Взносы участников	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2021 года		25 073	10 539	35 612
Остаток на 1 января 2022 года		25 073	10 539	35 612
Совокупный доход		-	1 561	1 561
Остаток на 31 декабря 2022 года		25 073	12 100	37 173
Остаток на 1 января 2023 года		25 073	12 100	37 173
Совокупный доход		-	3 085	3 085
Выплата дивидендов	16	-	(400)	(400)
Остаток на 31 декабря 2023 года		25 073	14 785	39 858

Генеральный директор ООО «УК «АФИН»



О.В. Мижиевская

Заместитель генерального директора –
главный бухгалтер ООО «УК «АФИН»

О.В. Анисимова

08 апреля 2024 г.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Анализ. Финансы. Инвестиции» за год, закончившийся 31.12.2023 г.

1. Общество и его основная деятельность

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Анализ. Финансы. Инвестиции». Сокращенное наименование: ООО «УК «АФИн».

Общество создано в августе 2017 года в результате преобразования из Акционерного общества «Управляющая компания «Анализ. Финансы. Инвестиции».

АО «УК «АФИн» было зарегистрировано 09.03.2007 г. с наименованием Закрытое акционерное общество «Управляющая компания «Профессиональный Трастовый Сервис».

С 30.06.2008 г. Общество переименовано в Закрытое акционерное общество «Управляющая компания «Анализ. Финансы. Инвестиции», изменения зарегистрированы Межрайонной инспекцией ФНС № 46 по г. Москве за государственным регистрационным номером 2087757138313.

С 30.06.2015 г. Общество переименовано в Акционерное общество «Управляющая компания «Анализ. Финансы. Инвестиции», изменения зарегистрированы Межрайонной инспекцией ФНС № 46 по г. Москве за государственным регистрационным номером 2157747498401.

Решением № 4 единственного акционера Акционерного общества «Управляющая компания «Анализ. Финансы. Инвестиции» от 05.04.2017 г. было принято решение провести реорганизацию Акционерного общества «Управляющая компания «Анализ. Финансы. Инвестиции» в форме преобразования в Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Анализ. Финансы. Инвестиции».

04 августа 2017 года Акционерное общество «Управляющая компания «Анализ. Финансы. Инвестиции» реорганизовано в Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Анализ. Финансы. Инвестиции», изменения зарегистрированы Межрайонной инспекцией ФНС № 46 по г. Москве за государственным регистрационным номером 1177746843680.

Все права и обязанности реорганизованного общества – АО «УК «АФИн», возникшие у него до момента регистрации реорганизации в форме преобразования в общество с ограниченной ответственностью, в соответствии с положениями ст. 58 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст. 20 Федерального закона от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», не изменились и перешли к созданному юридическому лицу – к ООО «УК «АФИн».

Сведения о государственной регистрации:

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица Закрытое акционерное общество «Управляющая компания «Профессиональный Трастовый Сервис». Свидетельство выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 09.03.2007 г. за основным государственным регистрационным номером 5077746282609.

Вновь созданному Обществу с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Анализ. Финансы. Инвестиции» присвоен новый индивидуальный номер налогоплательщика (ИНН) 7726408280 и новый основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1177746843680.

Далее в тексте настоящей отчетности Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Анализ. Финансы. Инвестиции» именуется «Общество».

Место нахождения Общества: Российская Федерация, 108841, г. Москва, г. Троицк, микрорайон В, дом 15, помещение IV.

Общество не имеет дочерних или зависимых обществ.

Участники Общества

По состоянию на 31.12.2023 г. (на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г.) и на дату утверждения настоящей отчетности единственным участником Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Лига-Риэлти», владеющее 100% долей Общества.

На момент составления настоящей финансовой отчетности доли участников Общества не изменились.

Общество с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Анализ. Финансы. Инвестиции»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Конечным собственником по состоянию на 31.12.2023 г. (на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г.) и на дату утверждения настоящей отчетности является преобладающий участник единственного участника – Еропкин Сергей Константинович.

Органы управления

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.
Совет директоров в Обществе не создается.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.
С 15.12.2015 г. и на момент утверждения настоящей отчетности Генеральным директором Общества является Мижиевская Оксана Владимировна.

Основная деятельность

Основной вид деятельности Общества – доверительное управление паевыми инвестиционными фондами и активами негосударственных пенсионных фондов на территории Российской Федерации.

Общество осуществляет свою деятельность на основании следующих лицензий:

Лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00886, выдана 07.09.2012 г, без ограничения срока действия.

Общество является доверительным управляющим Закрытого паевого инвестиционного комбинированного фонда «Метроном» и получает вознаграждение доверительного управляющего по ЗПИФ комбинированный «Метроном».

Численность персонала Общества на конец 2023 года составляет 4 человека (на конец 2022 года – 3 человека).

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Общество является управляющей компанией, которая осуществляет деятельность по управлению паевыми инвестиционными фондами. Деятельность Общества тесно связана как с общим состоянием экономики Российской Федерации, так и с общим состоянием мировой экономики. Экономика Российской Федерации в течение 2023 года проявляла некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, в том числе отмечаются высокие процентные ставки.

На начало 2023 года значение ключевой ставки составляло 7,50% годовых. Начиная с 24.07.2023 года ключевая ставка постепенно повышалась, и на 31.12.2023 года ее значение составляло 16%.

Текущее инфляционное давление значительно усилилось и складывается выше ожиданий Банка России. В среднем за IV квартал 2023 года прирост цен с поправкой на сезонность составил 8,7%. Годовая инфляция снизилась с 7,48% в ноябре до 7,42% в декабре. Ускорение инфляции в основном было связано с высоким потребительским спросом и ослаблением рубля. На повышенном уровне остаются инфляционные ожидания населения и ценовые ожидания предприятий. Проводимая Банком России денежно-кредитная политика направлена на возвращение инфляции к 4%.

По прогнозу ЦБ, жесткая денежно-кредитная политика ограничит избыточное расширение внутреннего спроса и его проинфляционные последствия. В 2024 году инфляция снизится до 4,0–4,5% и в дальнейшем будет находиться вблизи 4%.

В базовом сценарии Банк России прогнозирует, что темп прироста ВВП составит 0,5–1,5% в 2024 году, 1,0–2,0% в 2025 году и 1,5–2,5% в 2026 году. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики. Официальный прогноз Минэкономразвития по росту ВВП России в 2023 году составляет 3,5%.

Общество использует риск-ориентированный подход к управлению всеми бизнес-процессами, направленный на непрерывный мониторинг рисков, возникающих вследствие изменений внешней и внутренней бизнес среды, который позволяет в непрерывном режиме оценивать возникающие риски и реагировать на ситуации, прямо или косвенно влияющие на финансовую устойчивость Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимало надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости в текущих условиях.

В начале 2022 года существенно выросла геополитическая напряженность в отношениях между Российской Федерацией и США, а также другими иностранными государствами и территориями, совершающими в отношении Российской Федерации, российских компаний и граждан недружественные действия. 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, отзыву суверенных рейтингов Российской Федерации.

По состоянию на 31.12.2023 года в экономике сохраняется нестабильность финансовых рынков, а также высокая волатильность валюты РФ.

Руководство считает, что оно принимает все необходимые меры для обеспечения экономической устойчивости и эффективной работы Общества. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

2. Основные подходы к составлению отчетности

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и Разъяснениями, подготовленными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), применимыми к отчетным периодам, представленным в отчетности.

Финансовая отчетность составлялась на основе допущения о непрерывности деятельности Общества, так как руководство не располагает причинами и не намеревается рассматривать вероятность того, что Общество будет ликвидировано или прекратит свою деятельность.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой информации, соответствуют учетной политике, применяемой для составления финансовой отчетности за 2022 год. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.

Общество ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с российскими нормативными документами по бухгалтерскому учету. Прилагаемая финансовая отчетность основана на учетных данных, подготовленных в соответствии с российскими нормативными актами по бухгалтерскому учету, с корректировками, необходимыми для приведения ее в соответствие во всех существенных аспектах МСФО.

Поскольку действующие российские нормативные акты по бухгалтерскому учету, применимые к отчетности Общества, содержат правила классификации и оценки показателей отчетности, основанные на МСФО, основные корректировки относятся к раскрытию информации в соответствии с МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

Функциональной валютой Общества является валюта основной экономической среды – рубль РФ. Данная финансовая отчетность представлена в функциональной валюте Общества.

Все данные представлены в тысячах рублей, если прямо не оговорено иное.

3. Ключевые профессиональные суждения и оценки

Для подготовки финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО руководству Общества приходится делать определенные оценки и предположения, которые влияют на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода.

Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Там, где это необходимо, сравнительные данные были скорректированы для приведения в соответствие с изменениями в представлении финансовой отчетности текущего года.

В процессе применения учетной политики Общества при определении сумм активов и обязательств, признанных в финансовой отчетности, руководство использовало суждения и оценочные значения, наиболее существенные из которых представлены ниже. Оценки и суждения принимаются и основываются на историческом опыте

и других факторах, включая ожидания будущих событий, возникновение которых допустимо при определенных обстоятельствах.

Налог на прибыль

Все доходы Общество получает из источников в Российской Федерации. Соответственно, все расчеты по налогу на прибыль производятся Обществом в рамках действующего налогового законодательства. При составлении отчетности используются данные о фактических суммах налога на прибыль, причитающихся к уплате Обществом на основании налоговых расчетов. Таким образом, у Общества отсутствует необходимость в каких-либо профессиональных суждениях для определения расходов по налогу на прибыль.

Признание отложенного налогового актива

Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей налоговой льготы. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых льгот, вероятных к возникновению в будущем, основано на ожиданиях Общества, адекватных сложившимся на конец отчетного года обстоятельствам.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами

В ходе своей деятельности Общество проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IFRS) 9, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки.

Эффективная процентная ставка

Все финансовые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, признаются в бухгалтерском учете и отчетности с использованием эффективной процентной ставки, которая дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента. Для беспроцентных финансовых инструментов за эффективную процентную ставку Обществом принимается ключевая ставка Центрального Банка Российской Федерации.

4. Основные положения Учетной политики

Признание доходов и расходов

Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения за товары (услуги), полученного или подлежащего получению. Доходы отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость (далее – НДС).

Доход от процентов и расходы на выплату процентов отражаются в бухгалтерском учете на пропорционально временной основе, учитывающей эффективную доходность актива. Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в составе доходов/расходов по операциям с такими активами.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в отчете о финансовом положении Общества, если Общество становится стороной по договору в отношении финансового инструмента.

Определение справедливой стоимости финансовых инструментов.

Для определения справедливой стоимости котирующихся на бирже ценных бумаг за основу принимается текущая биржевая котировка.

При отсутствии текущих котировок на активном рынке для определения справедливой стоимости может применяться иная информация.

Применяемый метод оценки может быть выбран для каждого конкретного случая определения справедливой стоимости, при этом, если иное не обосновано, применяются методы оценки, основанные на биржевых рыночных ценах и котировках цен спроса и предложения.

Если невозможно произвести объективную оценку, то стоимость инвестиций рассчитывается как стоимость с учетом обесценения.

Общество оценивает наличие признаков обесценивания тех или иных финансовых активов на каждую отчетную дату.

Общество создает резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости и финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, к которым применяются требования, касающиеся обесценивания.

По состоянию на каждую отчетную дату Общество оценивает, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента его первоначального признания. При проведении оценки Общество ориентируется на изменение риска наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков, то есть проводит сравнение риска наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта по финансовому инструменту на дату первоначального признания и анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий, которая указывает на значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания соответствующего инструмента.

Общество применяет допущение, что кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился значительно с момента первоначального признания, если было определено, что финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату.

Оценочный резерв оценивается Обществом на основе ожидаемых кредитных убытков, связанных с вероятностью дефолта в течение следующих 12 месяцев (стадия 1), за исключением случаев значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания (стадия 2). В этом случае ожидаемые кредитные убытки оцениваются на протяжении всего срока действия актива.

Если финансовый актив удовлетворяет определению приобретенного или созданного кредитно-обесцененного (ПСКО) актива, оценочный резерв оценивается на основе изменения ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока действия актива (стадия 3).

Денежные средства и их эквиваленты

Для целей отчетности о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают в себя деньги в кассе, деньги на расчетных счетах.

Аренда. Общие положения

Общество выступает арендатором по договорам аренды.

Срок аренды определяется исходя из условий договора аренды с учетом опционов на продление и опционов на прекращение договора, с учетом имеющихся планов деятельности Общества.

В отношении краткосрочной аренды либо аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, Общество признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода линейным методом на протяжении срока аренды.

Краткосрочной считается аренда, планируемый срок которой на момент рассмотрения, составляет менее 12 месяцев.

Как активы, имеющие низкую базовую стоимость, Общество оценивает активы с первоначальной стоимостью менее 300 тыс.руб.

Для расчета арендного обязательства по долгосрочной аренде арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если указанное выше невозможно, то процентная ставка определяется как ставка процента по привлеченным Обществом денежным средствам, действующая на дату расчета арендного обязательства.

Если у Общества нет таких привлеченных средств, то ставка процента берётся равной средней ставке процента по кредитам, предоставленным кредитными организациями финансовым организациям в рублях на срок, соответствующий сроку договорных отношений (сроку расчета арендного обязательства) по статистическим данным, публикуемым Банком России.

Основные средства и нематериальные активы

Общество отражает основные средства в отчетности по их исторической стоимости за вычетом амортизации.

Амортизация основных средств рассчитывается по методу равномерного списания основного средства в течение срока его полезного использования.

К нематериальным активам относятся идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы.

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценивания.

Затраты, связанные с эксплуатацией программного обеспечения, отражаются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты, напрямую связанные с идентифицируемым программным обеспечением, ко-

торое контролируется Обществом и с высокой степенью вероятности принесет в течение периода, превышающего один год, экономические выгоды в размере, превышающем затраты, признаются нематериальным активом. Расходы, приводящие к усовершенствованию или расширению характеристик программного обеспечения по сравнению с их первоначальной спецификацией, признаются капитальными затратами и прибавляются к первоначальной стоимости программного обеспечения. Затраты по разработке программного обеспечения, признанные в качестве активов, амортизируются с использованием метода равномерного списания в течение срока их полезного пользования.

Обязательства перед участниками предприятия, созданного в форме общества с ограниченной ответственностью – взносы участников

Общество имеет организационно-правовую форму общества с ограниченной ответственностью. В соответствии с российским законодательством об обществах с ограниченной ответственностью, каждый участник обладает односторонним правом выхода из состава участников общества. В этом случае общество обязано выплатить участнику его долю в чистых активах по состоянию на момент выхода не позднее шести месяцев по окончании года, в течение которого был осуществлен выход.

Общество применяет поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» и к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности - Раскрытие информации о капитале». В соответствии с данными поправками Общество может представлять чистые активы к распределению участнику в составе собственных средств только при выполнении ряда условий. По состоянию на 31 декабря 2020 года (а также на момент окончания всех отчетных периодов, информация о которых представлена в составе сравнительных данных) чистые активы к распределению участнику отвечали требованиям данной поправки и были представлены в финансовой отчетности в составе собственных средств.

Взносы участников учитываются по исторической стоимости.

В случае, если Общество выплатило участнику его долю в чистых активах, показанная в финансовой отчетности сумма взносов участников уменьшается на величину уплаченной суммы, включая все дополнительные затраты по сделке, за вычетом налогообложения.

До августа 2017 года Общество имело форму акционерного общества (Примечание 1).

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями Российского законодательства, действующего или по существу принятого на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в отчете о совокупном доходе в составе расходов текущего периода, за исключением налога, относящегося к операциям, отражающимся в составе прочих компонентах совокупного дохода.

5. Применение новой версии МСФО

Как уже было сказано выше (в Примечании 2) настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и Разъяснениями, подготовленными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), применимыми к отчетным периодам, представленным в отчетности.

В 2023 году вступили в действие следующие стандарты и ряд поправок к действующим стандартам, которые применимы, либо потенциально могли быть применимы к отчетности Общества:

- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» дополнен еще одним условием для операции, в результате которой не признают отложенное налоговое обязательство и отложенный налоговый актив. Операция не должна приводить к тому, чтобы на момент ее совершения возникли равновеликие налогооблагаемые и вычитаемые временные разницы.

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и Практические рекомендации № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» - Раскрытие информации об учетной политике, согласно которой организации, должны раскрывать существенную информацию о своей учетной политике, а не основные принципы учетной политики. Пункт 117 поправки предусматривает определение существенной информации об учетной политике. В данной поправке также разъясняется, что информация об учетной политике будет считаться существенной, если без нее пользователи финансовой отчетности были бы не в состоянии понять прочую существенную информацию, содержащуюся в финансовой отчетности. Кроме того, в поправке к МСФО (IAS) 1 разъясняется, что несущественную информацию об учетной политике раскрывать не требуется.

Общество с ограниченной ответственностью

«Управляющая компания «Анализ. Финансы. Инвестиции»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», в которых разъясняется, как организациям следует разграничивать изменения в учетной политике от изменений в бухгалтерских оценках. Это различие важно, поскольку изменения в бухгалтерских оценках применяются перспективно к будущим операциям и другим будущим событиям, а изменения в учетной политике обычно применяются ретроспективно к прошлым операциям и другим прошлым событиям, а также к текущему периоду.

Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Общества. Исключение составляет порядок раскрытия информации об учетной политике Общества: он приведен в соответствии с указанным выше изменением МСФО (IAS) 1.

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2023 года и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности. Из указанных нововведений, нижеследующие стандарты и поправки потенциально могут оказать влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Общество планирует начать применение указанных стандартов и поправок с момента их вступления в действие. В настоящее время Общество проводит оценку того, как данные изменения повлияют на его финансовую отчетность:

- Стандарт МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» (дата вступления в силу с 1 января 2024 года) и Стандарт МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата» (дата вступления в силу с 1 января 2024 года).

Публикация первых двух МСФО стандартов о раскрытии информации об устойчивом развитии является ключевой вехой в реализации видения Международного совета по стандартам устойчивого развития (ISSB) – создать глобальную основу для отчетности в области устойчивого развития, ориентированной на инвесторов, на которую могут опираться местные юрисдикции. Стандарты разработаны с учетом потребностей всех компаний, а не только самых сложных. Они дают четкое представление о том, какую отчетность компаниям необходимо предоставлять, чтобы отвечать потребностям глобальных рынков капитала. Предполагается, что новые МСФО S1/S2 стандарты помогут предоставить инвесторам глобально сопоставимую информацию.

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (дата вступления в силу с 1 января 2024 года и должны применяться ретроспективно) которые вводят определение права на отсрочку платежа, которое должно существовать на конец отчетного периода. При этом на классификацию не влияет вероятность того, воспользуется ли организация своим правом на отсрочку или нет. Также введено требование о раскрытии информации, когда обязательство, возникающее из кредитного договора, классифицируется как долгосрочное и право предпринятия на отсрочку погашения зависит от соблюдения будущих ковенант в течение двенадцати месяцев.

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (дата вступления в силу с 1 января 2024 года или после этой даты, допускается досрочное применение), согласно которым при первоначальном признании продавец-арендатор включает переменные арендные платежи при оценке арендного обязательства, возникающего в результате сделки купли-продажи с обратной арендой. При последующем учете продавец-арендатор применяет общие требования к последующему учету обязательств по аренде таким образом, чтобы не признавать никаких прибылей или убытков, связанных с сохраняемым за ним правом пользования.

- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (дата вступления в силу начиная с 1 января 2024 года ли после этой даты, в течение первого года сравнительная информация не требуется), в соответствии с которыми подлежат раскрытию: балансовая стоимость финансовых обязательств, которые являются частью соглашений о финансировании поставщиков, и статьи, в которых представлены эти обязательства; балансовая стоимость финансовых обязательств, по которым поставщики уже получили оплату от поставщиков финансовых услуг; диапазон сроков оплаты как по финансовым обязательствам, которые являются частью данных соглашений, так и по сопоставимой торговой кредиторской задолженности, которая не является частью таких соглашений, а также тип и влияние неденежных изменений балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашения о финансировании поставщиков.

- Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (дата вступления в силу начиная с 1 января 2025 года ли после этой даты, в течение первого года сравнительная информация не требуется), в соответствии с которыми:

- валюта является конвертируемой в другую валюту, если организация имеет возможность получить другую валюту в пределах срока, допускающего обычную административную задержку и посредством рынка или с использованием механизмов обмена валют, при которых операция обмена приводит к возникновению юридически защищенных прав и обязательств;

- организации должны оценивать, является ли валюта конвертируемой на дату оценки и для определенной цели. Если организация не может получить более чем незначительную сумму другой валюты на дату оценки для определенных целей, то валюта не является конвертируемой для данных целей;

Общество с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Анализ. Финансы. Инвестиции»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

- в ситуации, когда имеется несколько обменных курсов, указания стандарта не изменились, однако требование о том, что при невозможности временно обменять одну валюту на другую, следует применить курс на первую дату, на которую можно осуществить обмен, отменено. В таких случаях необходимо будет оценить текущий обменный курс;

- дополнены требования к раскрытию информации.

- Также Совет по МСФО принял решение о выпуске двух новых стандартов:
 - IFRS 18 «Основные финансовые отчеты»;
 - IFRS 19 «Непубличные дочерние организации: раскрытие информации».

В настоящее время идет процесс подготовки, проверки и утверждения текстов стандартов. Ожидается, что стандарты будут выпущены в первой половине 2024 года. Стандарты вступят в силу с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты, допускается досрочное применение.

6. Денежные средства и их эквиваленты

Показатель	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Остаток денежных средств на расчетных счетах в российских банках	117	103
Итого денежных средств и их эквивалентов	117	103

Денежные средства на расчетных счетах размещены в ПАО «Сбербанк», которому рейтинговым агентством АКРА присвоен долгосрочный кредитный рейтинг на уровне AAA(RU) со стабильным прогнозом.

По остаткам на расчетных счетах проценты не выплачиваются.

По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. денежные средства и их эквиваленты являются текущими и не обесцененными.

7. Депозиты в банках

В 2023 году Общество размещало денежные средства на срочные вклады в ПАО «Сбербанк» на срок от 8 до 30 дней (в 2022 году – в ПАО «Сбербанк» на срок от 7 до 34 дней).

Информация о кредитном рейтинге ПАО «Сбербанк» на конец 2023 и 2022 года приведена в Примечании 6.

Эффективная процентная ставка по размещенным депозитам в 2023 году составляла 4,98% – 12,84% годовых (в 2022 году - 4,93% – 16,96% годовых). Средняя эффективная процентная ставка по размещенным депозитам составила в 2023 году 7,78% годовых (в 2022 году - 7,85% годовых).

Размещенный на конец 2023 года депозит в сумме 40 000 тыс.руб. имеет срок погашения в январе 2024 года. Эффективная процентная ставка по размещенному на конец 2023 года депозиту составляет 12,67% годовых. Сумма начисленных процентов на конец 2023 года составила 28 тыс.руб.

Размещенный на конец 2022 года депозит в сумме 37 800 тыс.руб. имеет срок погашения в январе 2023 года. Эффективная процентная ставка по размещенному на конец 2022 года депозиту составляет 5,32% годовых. Сумма начисленных процентов на конец 2022 года составила 17 тыс.руб.

Справедливая стоимость размещенных депозитов, по мнению руководства Общества, совпадает с их балансовой стоимостью.

По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. размещенные депозиты являются текущими и не обесцененными.

8. Дебиторская задолженность

Показатель	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Дебиторская задолженность по вознаграждению за доверительное управление паевыми инвестиционными фондами	1 500	1 500
ИТОГО:	1 500	1 500

По состоянию на 31.12.2023 г. дебиторская задолженность по вознаграждению за доверительное управление активами представляет собой начисленное вознаграждение по договору доверительного

Общество с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Анализ. Финансы. Инвестиции»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

управления за декабрь 2023 года, оплаченное клиентом в начале 2024 года (аналогично на 31.12.2022 г. начисленное вознаграждение оплачено в начале следующего года).

По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. единственным дебитором является ЗПИФ комбинированный «Метроном», находящийся под управлением Общества.

Дебиторская задолженность не обеспечена. Проценты на дебиторскую задолженность не начисляются. Справедливая стоимость дебиторской задолженности, по мнению руководства Общества, практически совпадает с её балансовой стоимостью.

По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. вся дебиторская задолженность является текущей и не обесцененной.

9. Основные средства

В 2022 году Общество приобрело компьютерное оборудование.

Данные о суммах приобретения и начисленной амортизации представлены ниже:

	Компьютерное оборудова- ние	Итого
Остаточная стоимость на 01.01.2022 г.	469	469
Поступления	145	145
Амортизационные отчисления	(230)	(230)
Первоначальная стоимость на 31.12.2022 г.	672	672
Накопленная амортизация	(288)	(288)
Остаточная стоимость на 31.12.2022 г.	384	384
Амортизационные отчисления	(245)	(245)
Первоначальная стоимость на 31.12.2023 г.	672	672
Накопленная амортизация	(533)	(533)
Остаточная стоимость на 31.12.2023 г.	139	139

По мнению руководства Общества, балансовая стоимость основных средств практически равна их справедливой стоимости.

10. Нематериальные активы

Данные о суммах приобретения и начисленной амортизации представлены ниже:

Наименование показателя	Лицензии и франшизы	Итого
Остаточная стоимость на 01.01.2022 г.	563	563
Поступления	12	12
Амортизационные отчисления	(290)	(290)
Первоначальная стоимость на 31.12.2022 г.	1 775	1 775
Накопленная амортизация	(1 490)	(1 490)
Остаточная стоимость на 31.12.2022 г.	285	285
Поступления	48	48
Амортизационные отчисления	(124)	(124)
Первоначальная стоимость на 31.12.2023 г.	1 823	1 823
Накопленная амортизация	(1 614)	(1 614)
Остаточная стоимость на 31.12.2023 г.	209	209

По мнению руководства Общества, остаточная стоимость нематериальных активов практически равна их справедливой стоимости.

11. Прочие активы

Прочие активы представляют собой выплаченные поставщикам авансы. По своему характеру указанные суммы представляют собой предоплаченные расходы и не являются финансовыми активами.

12. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31.12.2023 г.	За год, закончившийся 31.12.2022 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	(535)	(817)
Изменение отложенных налогов, связанное с: - возникновением и списанием временных разниц, отраженных в составе финансового результата за отчетный год	(247)	156
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	(782)	(661)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая ко всей прибыли Общества, в 2023 и в 2022 годах составляет 20%. Отложенные налоги также рассчитаны по ставке 20%.

Далее представлено сопоставление условного расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом.

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2023 г.	За год, закончившийся 31.12.2022 г.
Прибыль (убыток) до вычета налогов	3 867	2 222
облагаемая по ставке 20%	3 867	2 222
Условный доход (расход) по налогу на прибыль - теоретические налоговые отчисления	(773)	(444)
Налоговый эффект от статей, не влияющих на налогооблагаемую базу	(9)	(217)
в том числе:		
Прочие расходы, не принимаемые к налогообложению:		
<i>нотариальные услуги, услуги по оценке</i>	<i>(1)</i>	<i>(5)</i>
<i>штрафные санкции по платежам в бюджет</i>	<i>(1)</i>	<i>(194)</i>
<i>прочие хозяйственные расходы</i>	<i>(7)</i>	<i>(18)</i>
Промежуточный итог: налог на прибыль, кроме отраженного в составе капитала	(782)	(661)
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	(782)	(661)

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и в целях расчета налога на прибыль.

Ниже представлены налоговые последствия движения этих временных разниц отражаются по ставке 20%.

Показатель	На 31.12.2021	Доход/ расход за период	На 31.12.2022	Доход/ расход за период	На 31.12.2023
Отложенные налоговые активы					
Оценочное обязательство	837	161	998	(244)	754
Нематериальные активы	17	(6)	11	(2)	9
Основные средства	3	-	3	-	3
ИТОГО:	857	155	1 012	(246)	766
Чистые отложенные налоговые активы (обязательства)	857	155	1 012	(246)	766

13. Обязательство по аренде

С августа 2020 года Общество заключает краткосрочные договоры аренды офисного помещения.

На конец 2022 года Обществом был заключен договор краткосрочной аренды помещений, срок которого истек в 2023 году. На конец 2023 года Обществом заключен договор краткосрочной аренды помещений, срок которого истекает в 2024 году.

Таким образом, по состоянию на конец 2022 и 2023 года и на момент утверждения настоящей финансовой отчетности у Общества отсутствуют долгосрочные договоры аренды.

Потоки денежных средств по договорам аренды, в соответствии с условиями которых Общество является арендатором:

Показатель	За 2023 год	За 2022 год
Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(744)	(744)
платежи поставщикам (по краткосрочной аренде)	(744)	(744)
Итого отток денежных средств	(744)	(744)

14. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на конец 2023 года представляет собой задолженность перед поставщиками услуг (на конец 2022 года кредиторская задолженность отсутствует).

15. Оценочное обязательство по оплате отпусков

Сумма оценочного обязательства по оплате отпусков сотрудников на конец каждого отчетного периода представляет собой сумму, которую Общество предполагает выплатить работнику при предоставлении ему очередного отпуска.

Обязательства по выплате отпусков сотрудникам возникают по мере выполнения работниками трудовых обязанностей (в соответствии с трудовыми договорами), в результате чего увеличивается продолжительность оплачиваемых отпусков, которые могут быть использованы ими в будущем.

16. Взносы участников

Уставный капитал представляет собой сумму, внесенную участниками Общества.

До 2017 года Общество функционировало в форме акционерного общества. Уставный капитал был разделён на 750 000 штук обыкновенных акций номиналом 100 рублей каждая.

В 2017 году Общество было реорганизовано в форме преобразования в общество с ограниченной ответственностью. Информация о реорганизации Общества представлена в Примечании 1.

В 2023 и 2022 годах изменения величины уставного капитала не было.

По состоянию на 31.12.2022 г., на 31.12.2023 г. и на дату утверждения настоящей финансовой отчетности уставный капитал Общества составляет 20 000 тыс.руб.

Кроме того, в составе взносов участников отражены средства, переданные акционерами Обществу безвозмездно в 2007-2008 годах, на общую сумму 5 073 тыс.руб. Указанная сумма по законодательству РФ не является частью уставного капитала Общества. Внесение денежных средств не сопровождалось выпуском акций.

В 2023 и 2022 годах, а также в истекшем на момент утверждения настоящей финансовой отчетности периоде 2023 года, передачи участниками безвозмездных средств Обществу не было.

В 2023 году Общество выплатило дивиденды по итогам 2022 года в сумме 400 тысяч рублей.

В 2022 году Общество не выплачивало дивиденды.

В соответствии с российским законодательством часть нераспределённой прибыли резервируется на покрытие убытков. Резервный фонд Общества создается, согласно учредительным документам, в размере 5%

Общество с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Анализ. Финансы. Инвестиции»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

уставного капитала Общества путем ежегодных отчислений не менее 5% чистой прибыли в соответствии с российским законодательством.

В соответствии с законодательством Российской Федерации сумма прибыли Общества, подлежащая распределению между участниками, определяется исходя из прибыли по данным отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2023 года по данным отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, накопленная нераспределенная прибыль составила 13 785 тыс.руб., на 31.12.2022 г. – 11 100 тыс.руб., на 31 декабря 2021 года – 9 500 тыс.руб.

17. Выручка

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2023 г.	За год, закончившийся 31.12.2022 г.
Выручка от доверительного управления паевыми инвестиционными фондами	18 000	18 948
ИТОГО выручка:	18 000	18 948

18. Административные расходы

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2023 г.	За год, закончившийся 31.12.2022 г.
Расходы на оплату труда	11 860	12 299
Расходы на программы ЭВМ	1 415	1 198
Аренда помещений	744	744
Инвентарь, канцелярские расходы	597	576
Техническое обслуживание оборудования	462	387
Аудиторские услуги	300	300
Расходы на услуги связи	284	609
Амортизация основных средств	245	231
Членские взносы в СРО	231	220
Расходы на охрану	115	115
Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	123	290
Курьерские услуги	109	96
Консультационно-информационные услуги	62	1 021
Комиссии банков	58	51
Расходы на обучение персонала	48	32
Расходы по прочим налогам и сборам	44	-
Услуги по поддержке и разработке сайта	35	-
Нотариальные расходы	4	24
Расходы, связанные с доверительным управлением	-	1 065
Расходы на ремонт офиса	-	47
Прочие административные расходы	39	102
ИТОГО административные расходы:	16 775	19 407

19. Процентные доходы

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2023 г.	За год, закончившийся 31.12.2022 г.
Процентные доходы, рассчитанные по эффективной процентной ставке		
Процентные доходы по банковским депозитам	2 642	2 681
Итого процентные доходы	2 642	2 681

20. Управление финансовыми рисками

Факторы финансовых рисков

Функция управления рисками Общества осуществляется в отношении следующих финансовых рисков: кредитный, рыночный (валютный, риск изменения процентной ставки, прочий ценовой риск), риск ликвидности. Главной задачей управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Политика Общества по управлению перечисленными рисками приведена ниже.

Кредитный риск

Кредитный риск возникает при невозможности исполнения своих обязательств одной из сторон по финансовому инструменту, что принесет финансовый убыток другой стороне и снизит поступление денежных средств от наличных финансовых активов. Кредитный риск возникает в результате операций по размещению собственных денежных средств Общества и других операций с контрагентами, вследствие которых возникают финансовые активы.

Максимальный размер кредитного риска по предоставленным займам, размещенным депозитам и дебиторской задолженности – это их балансовая стоимость. Размер кредитного риска рассчитывается на основе отдельных балансовых и внебалансовых статей.

У Общества имеются следующие финансовые активы, подверженные кредитному риску:

Показатель	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Денежные средства и их эквиваленты	117	103
Депозиты в банках	40 028	37 817
Дебиторская задолженность	1 500	1 500
ИТОГО	41 645	39 420

Финансовые активы с просроченным сроком погашения у Общества отсутствуют.

Данные о кредитном рейтинге банков, в которых размещены денежные средства Общества, приведены выше (в Примечании 6).

Данные о размещенных депозитах приведены в Примечании 7.

Данные о дебиторской задолженности представлены в Примечании 8.

Оценочный резерв по всем финансовым активам (кроме торговой дебиторской задолженности) оценивается Обществом на основе ожидаемых кредитных убытков, связанных с вероятностью дефолта в течение следующих 12 месяцев. К обесценению торговой дебиторской задолженности Общество применяет упрощенный подход: оценивает ожидаемые кредитные убытки на протяжении всего срока действия актива.

Рыночный риск

Общество подвержено воздействию рыночных рисков (валютный, риск изменения процентной ставки, прочий ценовой риск).

Общество не хеджировало свои риски по обязательствам в иностранной валюте или риски изменения процентных ставок. Операции хеджирования рыночной стоимости финансовых активов, предназначенных для торговли, также не проводились.

Общество с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Анализ. Финансы. Инвестиции»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Валютный риск

Валютным риском является риск, связанный с влиянием изменений валютных курсов на изменение ценности финансовых инструментов. Валютный риск возникает, когда будущие операции и признанные активы и обязательства выражены в валюте, отличной от функциональной валюты Общества.

В связи с отсутствием операций и договоров в иностранной валюте, валютный риск у Общества отсутствует.

Общество не имеет текущих счетов, открытых в банковских организациях в иностранной валюте, по которым в течение 2022 и 2023 годов осуществлялись операции.

Риск процентной ставки

Риском процентной ставки является риск, связанный с изменением ценности финансовых инструментов в результате изменений значения рыночной процентной ставки. Финансовые инструменты, выданные по плавающим ставкам, подвергают финансовое положение и потоки денежных средств Общества риску процентной ставки. Финансовые инструменты, выданные по фиксированным ставкам, подвергают справедливую стоимость риску процентной ставки. Руководство Общества следит за колебанием процентных ставок и действует соответствующе.

Все имеющиеся у Общества процентные активы размещены под фиксированную процентную ставку. Данные о процентных ставках по имеющимся активам приведены в Примечании 7.

Процентов на остатки денежных средств на счетах в банках Общество не получает.

Дебиторская задолженность Общества является беспроцентной.

Кредиторская задолженность носит краткосрочный (текущий) характер и не влечет за собой процентных расходов.

В таблице ниже представлен риск Общества в отношении изменения процентной ставки по состоянию на отчетную дату. Представлено изменение прибыли (убытка) и капитала в результате возможных изменений ставки привлечения денежных средств, в предположении, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными (изменение капитала не отличается от изменения прибыли, признаваемом в отчете о совокупном доходе):

Показатель	На 31 декабря 2023 г	На 31 декабря 2022 г
Увеличение %-ой ставки на 50 базисных пунктов	200	189
Уменьшение %-ой ставки на 50 базисных пунктов	(200)	(189)

Финансовых активов и финансовых обязательств с плавающей процентной ставкой у Общества нет.

Прочий ценовой риск (риск рыночных цен)

Ценовой риск представляет собой риск того, что справедливая стоимость связанных с финансовым инструментом потоков денежных средств будет изменяться в результате изменений рыночных цен (помимо тех, которые вызваны риском процентной ставки или валютным риском), независимо от того, вызваны ли эти изменения факторами, специфичными для отдельной ценной бумаги или ее эмитента, влияющими на все финансовые инструменты, обращающиеся на рынке.

Данному риску подвержены все финансовые активы, отраженные по строкам «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток» и «Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи» отчета о финансовом положении. У Общества такие активы отсутствуют.

Риск ликвидности

Риск ликвидности возникает, когда активы и обязательства не сбалансированы по суммам и срокам. Такое положение потенциально увеличивает доходность, но может также увеличить риск потерь. Общество минимизирует такие потери, поддерживая достаточный объем наличных денег и других высоколиквидных оборотных активов и имея достаточное количество источников кредитования. Исходя из накопленного опыта работы, можно с достаточной долей точности прогнозировать необходимый уровень денежных средств для выполнения данных обязательств.

В части управления ликвидностью Общество контролирует ожидаемые (или контрактные) сроки погашения с учетом дисконтирования денежных потоков.

Данные о сроках финансовых активов и финансовых обязательств приведены в примечаниях 7, 8 и 14.

Не дисконтированная сумма обязательств не отличается сколько-нибудь существенно от суммы, отраженной в отчете о финансовом положении.

Прочие риски

Общезкономические условия, актуальные для России, а также существующие во всем мире, могут оказать значительное влияние на деятельность Общества. Такие процессы как инфляция, безработица, рост ВВП непосредственно связаны с экономическим курсом каждой страны, и любое их изменение и смена экономических условий могут вызвать цепную реакцию во всех сферах, следовательно, затронуть Общество.

Деятельность Общества, как и многих других компаний, неразрывно связана с техническими рисками, такими как сбои в работе компьютерных систем, каналов связи, систем хранения и обработки информации. Подобные риски могут привести к приостановке операций, финансовым потерям, однако оцениваются как относительно низкие.

В случае наступления описанных выше факторов Общество планирует провести их анализ и принять соответствующие решение в каждом конкретном случае для совершения действий, способствующих уменьшению влияния указанных факторов.

Операционный риск – негативное воздействие внутренних и внешних факторов на деятельность Общества (включая сбои в работе программно-технических средств, несоответствие их функциональных возможностей виду деятельности, характеру и масштабу совершаемых операций, нарушения процедур проведения внутренних операций или неэффективность указанных процедур, некорректные действия или бездействие работников и (или) воздействие внешних событий).

Правовой риск – отсутствие необходимой и/или однозначной правовой базы (неоднозначность толкования норм права) для осуществления деятельности профессионального участника.

Регуляторный риск – риск применения к Обществу санкций регулирующих органов по причине несоответствия законам, общепринятым правилам и стандартам профессиональной деятельности.

Рыночный риск – неблагоприятное изменение рыночной стоимости финансовых инструментов или иных активов, в которые инвестированы собственные средства Общества.

Риск ликвидности – сокращение или отсутствие возможности приобрести или реализовать финансовые инструменты в необходимом объеме и по необходимой цене.

Кредитный риск – неисполнение, несвоевременное либо неполное исполнения должником финансовых обязательств.

21. Управление капиталом

Управление капиталом Общества имеет следующие цели:

- соблюдение требований законодательства;
- обеспечение продолжения своей деятельности;
- предоставление участникам максимальной прибыли с помощью оптимизации соотношения заемных средств и собственного капитала.

Общество обязано соблюдать следующие нормативные требования к капиталу – величине собственных средств (которая рассчитывается в соответствии с требованиями нормативных документов на основании данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства).

Норматив достаточности собственных средств управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов

- с 1 сентября 2017 года - сумму 20 миллионов рублей и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении (управлении) управляющей компании, над 3 миллиардами рублей, но суммарно не более 80 миллионов рублей.

Контроль за выполнением указанных выше нормативов осуществляется на ежемесячной основе с формированием отчетов, содержащих необходимые расчеты, которые проверяются и визируются руководством Общества.

Фактические и нормативные показатели величины собственных средств приведены в таблице ниже:

	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.	
	Нормативное	Фактическое	Нормативное	Фактическое
Собственные средства (тыс.руб).	20 000	36 363	20 000	32 931

В течение 2023 и 2022 годов Общество соблюдало все внешние требования к уровню капитала (величине собственных средств).

22. Условные обязательства

Судебные разбирательства

По состоянию на 31.12.2023 г. и на момент утверждения настоящей отчетности Общество не является участником судебных разбирательств.

Налоговые обязательства

Российское налоговое законодательство относительно новое и подвержено частым изменениям. Оно характеризуется большим количеством разнообразных налогов, не всегда ясными, даже противоречивыми формулировками, вследствие чего допускает различные толкования. Налоговое законодательство часто по-разному интерпретируется различными налоговыми и судебными органами, которые могут, на законных основаниях, начислить дополнительные выплаты, пени и штрафы.

Российское налоговое администрирование постепенно ужесточается, в том числе повышается риск проверок операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или выполненных при участии контрагентов, не соблюдающих требования налогового законодательства. Налоговые периоды остаются открытыми для проведения проверок налоговыми органами в течение трёх календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка.

Российское законодательство в области трансфертного ценообразования также предусматривает право налоговых органов на начисление дополнительных налоговых обязательств. Существуют значительные трудности в толковании и применении законодательства в области трансфертного ценообразования.

Как следствие вышесказанного, налоговые риски в РФ могут быть более значительными, чем в других странах. Руководство Общества уверено в том, что выполняет все обязательства в рамках существующего налогового законодательства и всех его возможных интерпретаций. Тем не менее, некоторые налоговые органы могут оспорить позицию руководства Общества, что может привести к существенным последствиям.

В то же время руководство Общества считает риск возможного предъявления претензий со стороны налоговых органов маловероятным. Потому никакие резервы по потенциальным налоговым обязательствам не формируются.

Обязательства кредитного характера

Обеспечения, выданные Обществом по обязательствам третьих лиц, отсутствуют.

23. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменен финансовый инструмент в ходе текущей операции между двумя заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на рынке цена финансового инструмента.

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Обществом исходя из имеющейся рыночной информации (при её наличии) и надлежащих методов оценки. В то же время, для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. В 2023 и 2022 годах экономические условия продолжают ограничивать объём активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам, в силу чего эти котировки в ряде случаев могут не вполне адекватно отражать справедливую стоимость финансового инструмента. Таким образом, несмотря на то, что при расчете справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию, эта информация может не всегда точно отражать стоимость, которая может быть реализована в текущих условиях.

В большинстве случаев руководство Общества считает, что справедливая стоимость финансовых инструментов равна их балансовой стоимости с учетом наращенных доходов (расходов) на отчетную дату.

Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости.

Финансовые активы и финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости. Справедливая стоимость финансовых инструментов, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, рассчитывается на основе котированных рыночных цен.

Общество с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Анализ. Финансы. Инвестиции»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, за исключением долевых ценных бумаг, по которым отсутствует возможность оценки их по справедливой стоимости.

Финансовые инструменты, отраженные по амортизированной стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости, которая фактически равна их текущей справедливой стоимости.

Выданные займы и размещенные депозиты отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости. Для определения их справедливой стоимости руководство Общества использует метод дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих рыночных процентных ставок, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. По мнению руководства Общества, справедливая стоимость выданных займов и размещенных депозитов незначительно отличается от их балансовой стоимости, потому что договорные процентные ставки по этим инструментам практически совпадают с указанными выше рыночными процентными ставками.

Дебиторская задолженность и прочие финансовые активы отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости, поскольку эти финансовые инструменты носят краткосрочный характер.

Обязательства по договору аренды оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей. Справедливая стоимость обязательства по аренде не раскрывается в соответствии с пунктом 29 МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

Прочие финансовые обязательства (отраженные по статье «кредиторская задолженность») отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости. Амортизируемая стоимость кредиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости, поскольку эти финансовые инструменты носят краткосрочный характер.

Далее представлена информация о справедливой стоимости и уровнях иерархии исходных данных, используемых для методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, на 31 декабря 2023 года:

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
	непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1)	косвенно наблюдаемые рыночные данные (уровень 2)	не наблюдаемые рыночные данные (уровень 3)		
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	117	-	-	117	117
Депозиты в банках	-	40 028	-	40 028	40 028
Дебиторская задолженность	-	-	1 500	1 500	1 500
Итого финансовых активов	117	40 028	1 500	41 645	41 645
Финансовые обязательства					
Кредиторская задолженность	-	-	1	1	1
Итого финансовых обязательств	-	-	1	1	1

Далее представлена информация о справедливой стоимости и уровнях иерархии исходных данных, используемых для методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, на 31 декабря 2022 года:

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
	непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1)	косвенно наблюдаемые рыночные данные (уровень 2)	не наблюдаемые рыночные данные (уровень 3)		
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	103	-	-	103	103
Депозиты в банках	-	37 817	-	37 817	37 817
Дебиторская задолженность	-	-	1 500	1 500	1 500
Итого финансовых активов	60	37 817	1 500	39 420	39 420

24. Операции со связанными сторонами

Определение связанных сторон приведено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Стороны обычно считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под совместным контролем или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять за нею общий контроль. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Операции со связанными сторонами ограничивались выплатой дивидендов единственному участнику Общества (Примечание 16) и выплатами управленческому персоналу.

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2023 г.	За год, закончившийся 31.12.2022 г.
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	4 755	4 980

К ключевому управленческому персоналу относится только Генеральный директор Общества. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу представляет собой оплату труда и премии в соответствии с заключенными трудовыми договорами с учетом начисленных страховых взносов.

25. События после отчетной даты

На момент подписания отчетности годовое общее собрание участников за 2023 год не созывалось.

Прочие события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в отчетности, не имели места.

Генеральный директор ООО «УК «АФИн»

Заместитель генерального директора –
главный бухгалтер ООО «УК «АФИн»



О.В. Мижиевская

О.В. Анисимова

08 апреля 2024 г.



Прошнуровано, пронумеровано, скреплено
печатью 33 (тридцать три) листов.
" 12 " апрель 2024 г.