

**ООО «УК «АГАНА»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (МСФО)
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «АГАНА»**

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудитора, содержащимся в представленном на страницах 3 – 5 аудиторском заключении, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА» (далее – ООО «УК «АГАНА»).

Руководство ООО «УК «АГАНА» отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале ООО «УК «АГАНА» за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что ООО «УК «АГАНА» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в ООО «УК «АГАНА»;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении ООО «УК «АГАНА» и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации (далее «РСБУ»);
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов ООО «УК «АГАНА»; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

От имени ООО «УК «АГАНА»

Генеральный директор



Л.И. Кругляк

«25» апреля 2019 г.

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «АГАНА».**

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	1
СОДЕРЖАНИЕ	2
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ	3 – 5
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА:	
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о совокупном доходе	7
Отчет о движении денежных средств	8
Отчет об изменениях капитала	9
Примечания к финансовой отчетности	10 - 43



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Участникам Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «АГАНА»**

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА» (ОГРН 1027700076513; Местонахождение: г. Москва), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 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 аспектах финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА» по состоянию на 31 декабря 2018 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 в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА» (далее – ООО «УК «АГАНА») в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

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

Ответственность руководства ООО «УК «АГАНА» за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего кон-

троля, 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 «АГАНА» 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 «АГАНА», прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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 «АГАНА»;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- 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 «АГАНА» 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 «АГАНА» 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 руководством ООО «УК «АГАНА», доводя 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.

Аудитор:



И.В. 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).

ООО Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива»

Местонахождение: Российская Федерация, г.Москва

Основной государственный регистрационный номер 1027700305412

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов»

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 11603038533

Генеральный директор

Т.Г. Гринько

«29» апреля 2019 г.



Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА»

Отчет о финансовом положении на 31.12.2018 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
АКТИВЫ				
Денежные средства и их эквиваленты	6	148 557	152 701	115 880
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	7	515 860	514 824	542 461
Средства у брокера	8	240 820	92 521	63 193
Дебиторская задолженность	9	127 992	107 498	49 483
Основные средства	11	2 555	1 778	379
Нематериальные активы	12	1 717	448	185
Прочие активы	13	2 701	1 187	542
ИТОГО АКТИВЫ		1 040 202	870 957	772 123
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Обязательства				
Кредиторская задолженность	15	182	75	68
Текущие обязательства по налогу на прибыль		25 694	13 106	6 713
Оценочное обязательство по оплате отпусков	16	1 625	1 247	876
Прочие обязательства	17	1	6	7
Отложенное налоговое обязательство	14	1 147	1 016	2 333
Итого обязательства		28 649	15 450	9 997
Собственный капитал				
Взносы участников	18	51 387	51 387	51 387
Нераспределенная прибыль (убыток)		960 166	804 120	710 739
Итого собственный капитал		1 011 553	855 507	762 126
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 040 202	870 957	772 123

Генеральный директор ООО «УК «АГАНА»



Л.И. Кругляк

Главный бухгалтер ООО «УК «АГАНА»




В.А. Гуменюк

«25» апреля 2019 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА»

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31.12.2018 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2018 год	2017 год
Выручка	19	237 933	215 964
Валовая прибыль		237 933	215 964
Административные расходы	20	(67 178)	(47 326)
Операционная прибыль (убыток)		170 755	168 638
Процентные доходы, рассчитанные по эффективной процентной ставке	21	23 394	18 266
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль и убыток	22	1 027	(2 532)
Прочие доходы		1	-
Прочие расходы		-	(9)
Прибыль (убыток) до налога на прибыль		195 177	184 363
Налог на прибыль	14	(39 131)	(36 982)
Чистая прибыль (убыток) после налога на прибыль		156 046	147 381
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		156 046	147 381

Генеральный директор ООО «УК «АГАНА»



Л.И. Кругляк

Главный бухгалтер ООО «УК «АГАНА»



В.А.Гуменюк

«25» апреля 2019 г.



Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА»

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31.12.2018 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2018 год	2017 год
Поток денежных средств от операционной Деятельности			
Поступления от покупателей		217 438	158 004
Проценты полученные		19 385	17 284
Платежи поставщикам		(19 538)	(12 923)
Платежи, связанные с оплатой труда работников		(45 579)	(33 740)
Перевод средств на брокерский счет		(144 315)	(28 429)
Сальдо расчетов с клиентами по договорам доверительного управления		-	(72)
Прочие налоги (кроме налога на прибыль)		(141)	(209)
Прочие поступления за вычетом прочих платежей		95	(2)
Поток от операционной деятельности до вычета налога на прибыль		27 345	99 913
Налог на прибыль уплаченный	14	(26 412)	(31 906)
Итого чистый поток денежных средств от операционной деятельности		933	68 007
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности			
Предоставление займов		(200 000)	-
Возврат предоставленных займов		200 000	-
Чистые поступления (платежи) по операциям купли-продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль (убыток)		-	25 106
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(5 081)	(2 293)
Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(5 081)	22 813
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Выплата дивидендов		-	(54 000)
Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		-	(54 000)
Итого приращение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(4 148)	36 820
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		4	1
Денежные средства на начало периода	6	152 701	115 880
Денежные средства на конец периода	6	148 557	152 701

Генеральный директор ООО «УК «АГАНА»

 Л.И. Кругляк

Главный бухгалтер ООО «УК «АГАНА»

 В.А. Гуменюк

«25» апреля 2019 г.



Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА»

Отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31.12.2018 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	Взносы участников	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Остаток на 31 декабря 2016 года	18	51 387	710 739	762 126
Остаток на 1 января 2017 года	18	51 387	710 739	762 126
Совокупный доход		-	147 381	147 381
Дивиденды	18	-	(54 000)	(54 000)
Остаток на 31 декабря 2017 года	18	51 387	804 120	855 507
Остаток на 1 января 2018 года	18	51 387	804 120	855 507
Совокупный доход		-	156 046	156 046
Остаток на 31 декабря 2018 года	18	51 387	960 166	1 011 553

Генеральный директор ООО «УК «АГАНА»



Л.И. Кругляк

Главный бухгалтер ООО «УК «АГАНА»



В.А.Гуменюк

«25» апреля 2019 г.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА» за год, закончившийся 31.12.2018 г.

1. Общество и его основная деятельность

Полное фирменное название: Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА».

Данные о государственной регистрации: Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА» имеет Свидетельство о государственной регистрации № 002.019.693 от 15.11.2000 г., выданное Московской Регистрационной Палатой.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, серия 77 № 005393497, выдано Межрайонной Инспекцией МНС России № 39 по г. Москве. Дата внесения записи 30.07.2002 г. Основной государственный регистрационный номер 1027700076513.

Местонахождение: 115162, г. Москва, ул. Шаболовка, дом 31, строение Б, пом. 25Д, этаж 2.

Далее в тексте настоящей отчетности Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА» именуется «Общество».

Участниками Общества являются:

Участники	Доля в уставном капитале, %		
	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Гавриленко Анатолий Григорьевич	19,9%	19,9%	19,9%
ООО «Вторая юридическая контора»	80,1%	80,1%	80,1%
ИТОГО:	100,00%	100,00%	100,00%

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

Конечными собственниками Общества по состоянию на 31.12.2018 г. и 31.12.2017 г. являются:

- Калинин Александр Борисович
- Буланцева Ольга Сергеевна
- Гавриленко Анатолий Григорьевич

Также поясняем, что по состоянию на 31.12.2016 г. физических лиц, которые в конечном счёте владеют 20 и более процентами доли в уставном капитале Общества не имеется.

Органы управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Уставом Общества предусмотрено формирование Совета директоров.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

С 20.06.2012 г. и на момент составления настоящей финансовой отчетности Генеральным директором Общества является Кругляк Л.И.

Основная деятельность

Основной вид деятельности Общества – осуществление деятельности по управлению паевыми инвестиционными фондами, негосударственными пенсионными фондами и доверительное управление ценными бумагами.

Общество осуществляет свою деятельность на основании следующих лицензий:

1. Лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00043, выдана ФКЦБ России 17.01.2001 г., без ограничения срока действия.
2. Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на право осуществления деятельности по управлению ценными бумагами № 045-09778-001000, выдана ФСФР России 21.12.2006 г., без ограничения срока действия.

Среднесписочная численность персонала Общества в 2018 году составила 29 человек (в 2017 году - 20 человек).

Общество по итогам 2018 года поднялось на четыре ступени вверх и занимает 17 позицию в рэнкинге «Эксперт РА» по сумме активов в управлении среди всех управляющих компаний. Совокупный объем активов под управлением за 2018 год вырос на 12,3% до 81 668 млн. рублей.

Увеличение активов связано с пополнением ранее действующих договоров на управление средствами крупных НПФ и заключением новых договоров с НПФ. В результате за 2018 год объем активов НПФ в управлении вырос на 39%. В рэнкинге «Эксперт РА» по сумме пенсионных резервов НПФ в управлении Общество занимает 13 позицию с совокупным портфелем 9 174 млн. руб. по сумме пенсионных накоплений НПФ в управлении – также 13 позицию с совокупным портфелем 22 190 млн руб.

По данным «Эксперт РА», Общество по итогам 2018 года занимает седьмую позицию в рэнкинге крупнейших управляющих компаний по стоимости чистых активов ЗПИФ с совокупным СЧА фондов в размере 49 583 млн. рублей.

Собственные средства ООО «УК «АГАНА» за 2018 год снизились на 22% до 107 млн. рублей. При этом, согласно бухгалтерской отчетности, капитал Общества увеличился за 2018 год на 18% и достиг 1 011 млн руб.

Общество также предоставляет услуги индивидуального доверительного управления (в том числе целевыми капиталами), средства под управлением в данном сегменте незначительны – по итогам 2018 года они составляют менее 1% от совокупного объема всех средств в управлении.

В 2018 году рейтинговое агентство «Эксперт РА» подтвердило рейтинг надежности и качества услуг управляющей компании ООО «УК «АГАНА» на уровне А со стабильным прогнозом и высоким уровнем надежности и качеством оказываемых услуг.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Согласно опубликованной Росстатом статистике, физический объем ВВП в 2018 г. увеличился на 2,3%. Это превысило последнюю оценку Банка России, которая составляет 1,5–2,0%. Темпы экономического роста оказались несколько выше уровня, соответствующего, по оценкам Банка России, долгосрочному потенциалу экономики с учетом ее структуры.

Более значительное, чем в 2017 г., расширение внешнего спроса оказало поддержку добыче полезных ископаемых, выпуску в обрабатывающих производствах и грузообороту транспорта. Расширение кредитования обусловило рост чистого процентного дохода кредитных организаций и привело к значительному увеличению валовой добавленной стоимости в финансовой и страховой деятельности. Значительный вклад в экономический рост в 2018 г. внес выпуск по виду деятельности «Строительство». Этому способствовало завершение ряда крупных проектов, в том числе с государственным участием.

По оценкам Банка России, основное ускорение роста ВВП пришлось на I квартал 2018 г., а в III–IV кварталах рост экономической активности в квартальном сопоставлении с исключением сезонности замедлился до 0,1–0,3%.

В условиях более высоких нефтяных цен и ослабления рубля инфляция и экономический рост в 2018 году оказались несколько выше ожиданий ЦБ год назад (здесь и далее – по данным бюллетеня «О чем говорят тренды», февраль 2019 г). В начале года предполагалось, что инфляция по итогам 2018 года составит 3–4%, однако под влиянием ряда факторов, преимущественно разового характера, инфляция к концу года выросла до 4,3%. Без их учета инфляция оказалась бы в пределах прогнозного диапазона 3–4%. Инфляционное давление среди наиболее устойчивых компонент к концу 2018 года сформировалось на уровне близком к 4%.

По состоянию на начало 2018 года Банк России ожидал завершения процесса перехода к нейтральной денежной кредитной политике до конца 2018 года. Однако изменившиеся внешнеэкономические условия и планируемые налоговые изменения привели к замедлению нормализации денежно-кредитной политики и необходимости некоторой жесткости денежно-кредитных условий для ограничения вторичных инфляционных эффектов и стабилизации годовой инфляции вблизи 4% на прогнозном горизонте.

Текущая экономическая среда оказывает существенное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Органы управления предпринимают все необходимые действия для обеспечения устойчивости деятельности и дальнейшего развития Общества.

2. Основные подходы к составлению отчетности

Настоящая отдельная 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 2017 год, за исключением влияния начала применения Обществом МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

В соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» Общество применяет МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» ретроспективно. Ретроспективное применение не оказало существенного влияния на информацию о финансовом положении на начало отчетного периода.

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».

В связи с переходом Общества с 01.01.2018 г. на отраслевые стандарты бухгалтерского учета (далее – ОСБУ) были внесены некоторые уточнения в порядок классификации активов, а также доходов и расходов Общества. Как следствие, в настоящей финансовой отчетности были скорректированы сравнительные данные.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА»
 Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2018 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Влияние перехода Общества на ОСБУ на статьи отчетности представлено в следующей таблице (данные представлены в тысячах рублей):

Наименование статьи	До пересчета	Корректировка	После пересчета (сумма до пересчета плюс корректировка)
Отчет о финансовом положении на 31.12.2016 г.			
Активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	177 580	(61 700)	115 880
Средства у брокера	-	63 193	63 193
Дебиторская задолженность	50 976	(1 493)	49 483
Нематериальные активы	-	185	185
Прочие активы	614	(72)	542
Итого активы:	772 010	113	772 123
Отложенное налоговое обязательство	2 310	23	2 333
Итого обязательства:	9 974	23	9 997
Собственный капитал:			
Нераспределенная прибыль (убыток)	710 649	90	710 739
Итого собственный капитал:	762 036	90	762 126
Итого обязательств и капитала:	772 010	113	772 123
Отчет о финансовом положении на 31.12.2017 г.			
Активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	244 674	(91 973)	152 701
Средства у брокера	-	92 521	92 521
Дебиторская задолженность	108 046	(548)	107 498
Прочие активы	1 077	110	1 187
Итого активы:	870 847	110	870 957
Обязательства:			
Оценочное обязательство по оплате отпусков	1 246	1	1 247
Отложенное налоговое обязательство	994	22	1 016
Итого обязательства:	15 427	23	15 450
Собственный капитал:			
Нераспределенная прибыль (убыток)	804 033	87	804 120
Итого собственный капитал:	855 420	87	855 507
Итого обязательств и капитала:	870 847	110	870 957
Отчет о совокупном доходе за 2017 год			
Административные расходы	(47 320)	(6)	(47 326)
Операционная прибыль (убыток)	168 644	(6)	168 638
Прочие расходы	(11)	2	(9)
Прибыль (убыток) до налога на прибыль	184 367	(4)	184 363
Налог на прибыль	(36 983)	1	(36 982)
Чистая прибыль (убыток) после налога на прибыль	147 384	(3)	147 381
Отчет об изменениях капитала за 2017 год			
Нераспределенная прибыль на 1 января 2017 года	710 649	90	710 739
Итого собственный капитал на 1 января 2017 года	762 036	90	762 126
Совокупный доход за 2017 год	147 384	(3)	147 381
Нераспределенная прибыль на 31 декабря 2017 года	804 033	87	804 120
Итого собственный капитал на 31 декабря 2017 года	855 420	87	855 507

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА»
 Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2018 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Наименование статьи	До пересчета	Корректировка	После пересчета (сумма до пересчета плюс корректировка)
Отчет о движении денежных средств за 2017 год			
Проценты полученные	19 158	(1 874)	17 284
Платежи поставщикам	(12 951)	28	(12 923)
Перевод на брокерский счет	-	(28 429)	(28 429)
Сальдо расчетов с клиентами по договорам доверительного управления	(73)	1	(72)
Прочие платежи	-	(2)	(2)
Поток от операционной деятельности до вычета налога на прибыль	130 189	(30 276)	99 913
Итого чистый поток денежных средств от операционной деятельности	98 283	(30 276)	68 007
Итого приращение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	67 096	(30 276)	36 820
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	(2)	3	1
Денежные средства на начало периода	177 580	(61 700)	115 880
Денежные средства на конец периода	244 674	(91 973)	152 701

Вышеуказанные изменения учетной политики также повлияли на раскрытие информации в Примечаниях 6, 8, 9, 12, 13, 14, 16, 20.

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

Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения за товары (услуги), полученного или подлежащего получению.

Доходы Общества признаются на следующих основаниях:

Доход от оказания услуг

Доходы по заключенным договорам на доверительное управление, а также от оказания других услуг признаются в бухгалтерском учете методом начислений в соответствии с условиями заключенных договоров, а также внутренними положениями/регламентами Общества.

Доход от процентов

Доход от процентов отражается 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 качестве процентных доходов.

Доход от дивидендов

Доход от дивидендов отражается в момент установления права получения платежа.

Признание расходов

Расходы на выплату процентов отражаются в бухгалтерском учете на пропорционально временной основе, учитывающей эффективную ставку процента по выданному Обществом обязательству.

Затраты по займам, относящиеся к квалифицируемым активам, включаются в стоимость соответствующего актива, если они непосредственно связаны с его приобретением, строительством или созданием.

Общество выплачивает установленные законодательством РФ сборы, в зависимости от заработной платы сотрудников. Сборы уплачиваются по мере возникновения соответствующего обязательства и включаются в состав расходов на оплату труда. У Общества нет правовых или иных обязательств по выплатам иных взносов в случае, если у Общества недостаточно средств для выплат всем сотрудникам пособий, связанных с работой в текущем и предшествующих периодах.

Операции с иностранной валютой

Операции, совершенные в иностранной валюте, учитываются в функциональной валюте по курсу на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли по курсу, действующему на отчетную дату, денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в отчете о совокупном доходе.

Дивиденды

В финансовой отчетности дивиденды признаются как обязательства в том периоде, в котором общим собранием акционеров было принято решение об их выплате.

Денежные средства и их эквиваленты

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

Финансовые инструменты

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

Общество классифицирует финансовые активы и обязательства по следующим группам:

- финансовые активы или обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы или обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

Классификация зависит от цели, с которой были приобретены данные активы. Руководство Общества определяет классификацию на момент первого признания финансового актива. Пересмотр ранее сделанной классификации возможен только в случаях, прямо предусмотренных МСФО.

У Общества существуют три бизнес-модели:

- удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков
- удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и для перепродажи
- прочая бизнес-модель.

Общество проводит оценку применимой бизнес-модели для портфеля финансовых инструментов.

Первоначально финансовые активы признаются по их текущей справедливой цене, увеличенной на транзакционные издержки. Вложения не признаются, если права требования на получение денежных средств истекли либо были переданы другому лицу вместе со всеми соответствующими рисками и выгодами, которые предполагает владение данными бумагами.

При наличии стандартных условий поставки, приобретение и списание финансовых активов признается на дату перехода права собственности, то есть на дату поставки финансовых активов.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- (б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

После первоначального признания - признаются по амортизированной стоимости, рассчитанной методом эффективной ставки процента (ЭСП).

Метод эффективной ставки процента не применяется к таким финансовым активам, если амортизированная стоимость, рассчитанная с применением ЭСП и амортизированная стоимость, рассчитанная с применением линейного метода получения дохода, не отличаются существенно друг от друга.

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается по цене договора. Если договор содержит существенный компонент финансирования (отсрочку платежа сроком более чем на 1 год), оценка амортизированной стоимости производится с применением метода ЭСП.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Финансовые активы, классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- (б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Общество также при первоначальном признании инвестиций в долевые инструменты, не предназначенные для торговли, может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

После первоначального признания отражаются по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочего совокупного дохода.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убыток

Общество относит к данной категории финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если финансовые активы не оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Кроме того, Общество может при первоначальном признании финансового актива по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (иногда именуемую «учетным несоответствием»), которая иначе возникла бы вследствие использования

различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними прибылей и убытков.

После первоначального признания отражаются по справедливой стоимости с отражением ее изменений в прибыли или убытке за период.

По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резерв не формируется в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9.

Финансовые обязательства

После первоначального признания Общество отражает финансовые обязательства по амортизированной стоимости за исключением случаев, когда иная классификация требуется по МСФО (IFRS) 9.

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 следующая информация:

- последняя котировка (цена спроса (предложения) по данным внешних независимых источников, если с момента ее определения до отчетной даты не произошло существенного изменения экономических условий;

- фактическая цена сделки, совершенной Обществом на стандартных условиях, если с момента ее совершения до отчетной даты не произошло существенного изменения экономических условий;

- данные об оценке рыночной стоимости, представленные независимым оценщиком, если с момента оценки прошло не более 6 месяцев.

- расчетная стоимость инвестиционного пая, информация о которой раскрывается в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации.

Общество классифицирует информацию, используемую при определении справедливой стоимости финансового инструмента в зависимости от значимости исходных данных, используемых при оценках, следующим образом:

- текущие цены (котировки) активного рынка по финансовым инструментам, одинаковым с оцениваемым финансовым инструментом, то есть непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1);

- в случае отсутствия информации о текущих ценах (котировках) - цена совершенной на активном рынке самой последней сделки, если с момента ее проведения до конца отчетного периода не произошло существенных изменений экономических условий, и текущие цены (котировки) по сопоставимым финансовым инструментам, если со времени совершения сделки условия изменились, а также информация, основанная на данных, наблюдаемых на рынке (уровень 2);

- цены, рассчитанные с помощью методик оценки, исходные данные для которых не основаны на наблюдаемых рыночных данных (уровень 3).

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.

Определение справедливой стоимости на основании данных оценки, проведенной независимым оценщиком (уровень 3) производится только при одновременном соблюдении следующих условий:

- отсутствует возможность определить справедливую стоимость по информации, отнесенной к уровням 1 и 2.

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

Общество оценивает наличие признаков обесценения тех или иных финансовых активов на каждую отчетную дату. Существенное и длительное снижение справедливой стоимости ценных бумаг, классифицированных как финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, рассматривается как признак их обесценения. В

случае возникновения подобной ситуации общая сумма убытка, которая измеряется как разница между ценой покупки и их текущей справедливой ценой (без учета обесценения, признанного ранее), признается в качестве расходов отчетного периода.

Резерв под обесценение финансовых активов

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 обесценения.

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.

Кроме того, в соответствии с требованиями п.5.5.15 МСФО (IFRS) 9, Общество применяет упрощенный подход к обесценению дебиторской задолженности: оценивает ожидаемые кредитные убытки на протяжении всего срока действия.

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). Подробная информация о применяемой Обществом модели обесценения описана в Примечании 23.

Дочерние и ассоциированные предприятия

Данные каких-либо дочерних или ассоциированных предприятий не включены в настоящую отчетность, в связи с тем, что Общество не имеет дочерних и ассоциированных (зависимых) предприятий.

Основные средства

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

На каждую отчетную дату Руководство Общества определяет наличие признаков обесценения и экономического устаревания основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство проводит оценку возмещаемой стоимости основных средств. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин: чистой стоимости актива и ценности от его использования. Балансовая стоимость основных средств уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается как расход (убыток от экономического устаревания) в отчете о совокупном доходе, если только данные убытки в соответствии с МСФО не подлежат отнесению за счет ранее проведенных переоценок. Убыток от экономического устаревания

основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло существенное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости.

Амортизация земли не производится.

Амортизация основных средств рассчитывается по методу равномерного списания основного средства в течение срока его полезного использования. Показатели установленных сроков полезного использования по группам объектов основных средств приведены ниже в таблице:

	Здания	Транспортные средства	Вычислительная и оргтехника	Прочее
Срок полезного использования (в годах)	10-30	3-8	2-3	3-10

Расходы на содержание, капитальный и текущий ремонт отражаются в отчете о совокупном доходе как расходы отчетного периода по мере их возникновения. К расходам на капитальный и текущий ремонт относятся все виды расходов, не приводящие к улучшению технических характеристик основных средств, сверх их первоначальных возможностей. Прибыль и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в Отчете о совокупном доходе по мере их возникновения.

Нематериальные активы

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 обесценения. Нематериальные активы имеют ограниченные или неограниченные сроки полезного использования. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются как минимум ежегодно в конце каждого отчетного года. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера использования конкретного актива и получение будущих экономических выгод от него учитываются посредством изменения срока или порядка амортизации (в зависимости от ситуации) и рассматриваются в качестве изменений учетных оценок.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам с ограниченным сроком полезного использования отражаются в отчете о совокупных доходах в составе расходов согласно назначению нематериального актива.

Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования не амортизируются. При этом они ежегодно анализируются на предмет обесценения либо по отдельности, либо на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неограниченным сроком использования анализируется на предмет наличия обстоятельств, подтверждающих правильность существующей оценки срока полезного использования такого актива. В противном случае срок полезного использования перспективно меняется с неограниченного на ограниченный.

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

Запасы

В отчетности запасы отражаются как наименьшая из двух величин: сумма фактических затрат на их приобретение или справедливая стоимость актива. Оценка фактических затрат осуществляется по методу средневзвешенной себестоимости. Справедливая стоимость рассчитывается как возможная цена продажи за вычетом коммерческих затрат.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками рассчитывается первоначально по справедливой стоимости, а далее с учетом амортизации по методу действующей процентной ставки.

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 2016 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.

Учет влияния инфляции

До 31 декабря 2002 года считалось, что в российской экономике имеет место гиперинфляция. Соответственно Общество применило МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции». Влияние применения МСФО 29 заключается в том, что неденежные статьи финансовой отчетности, включая компоненты капитала, были пересчитаны в единицах измерения на 31 декабря 2002 года путем применения соответствующих индексов инфляции к первоначальной стоимости, и в последующие периоды учет осуществлялся на основе полученной пересчитанной стоимости.

Компоненты капитала скорректированы с использованием Индекса потребительских цен с даты операций. Ниже представлены индексы пересчета, использованные Обществом:

Коэффициент пересчета

1999	1,37
2000	1,20
2001	1,19
2002	1,15

Налог на добавленную стоимость

В соответствии с пп.12 и пп.29 п. 2 ст.149 НК РФ деятельность по управлению ценными бумагами, инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, а также доверительному управлению средствами пенсионных накоплений, средствами выплатного резерва и средствами пенсионных накоплений застрахованных лиц, которым установлена срочная пенсионная выплата не облагается НДС.

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.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Балансовая величина отложенного налога рассчитывается согласно налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, согласно принятым или по существу принятым на отчетную дату налоговым ставкам. Отложенные налоговые активы в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций на каждую отчетную дату. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства (основанной на его интерпретации действующего или по существу принятого на отчетную дату налогового законодательства или любого известного соответствующего судебного или иного постановления), скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств на отчетную дату.

Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочное обязательство признаётся, если Общество вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Оценочное обязательство признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции статей, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

В тех случаях, когда Общество ожидает возмещение затрат по урегулированию такого обязательства, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии, что получение такого возмещения практически бесспорно.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий, когда существование обязательства зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условные обязательства не подлежат признанию в отчете о финансовом положении, и информация по ним раскрывается в примечаниях в составе финансовой отчетности.

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.

Ниже перечислены новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, которые в настоящее время применимы к деятельности Общества и вступили в силу для годовых периодов с 01.01.2018 г. (и применяются к отчетности, составленной за 2018 год или после этой даты):

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (далее - МСФО (IFRS) 9), заменяет собой МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS) 9 вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов:

- в целях последующей оценки все финансовые активы должны классифицироваться как «оцениваемые по амортизированной стоимости», «по справедливой стоимости с переоценкой через прибыль или убыток» или «по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»; решение о классификации должно приниматься при первоначальном признании; классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами компании и от характеристик договорных потоков денежных средств по инструменту; при этом возможен не подлежащий отмене выбор отражения переоценки долевых финансовых инструментов, не предназначенных для торговли, через прочий совокупный доход отчета о совокупном доходе

- финансовый инструмент впоследствии оценивается по амортизированной стоимости только в том случае, когда он является долговым инструментом, а также бизнес-модель Группы ориентирована на удержание данного актива для целей получения контрактных денежных потоков, и одновременно контрактные денежные потоки по данному активу представляют собой только выплаты основной суммы и процентов (то есть финансовый инструмент имеет только «базовые характеристики кредита»); все остальные долговые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости через счета прибыли или убытка;

- все долевые инструменты должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости;

- долевые инструменты, удерживаемые для торговли, будут оцениваться и отражаться по справедливой стоимости на счетах прибыли или убытка; для остальных долевых инвестиций при первоначальном признании может быть принято окончательное решение об отражении нереализованной и реализованной прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибыли или убытка; доходы и расходы от переоценки не переносятся на счета прибыли или убытка; это решение может приниматься индивидуально для каждого финансового инструмента; дивиденды должны отражаться в составе прибыли или убытка, так как они представляют собой доходность инвестиций;

- изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, связанные с кредитным риском самой компании признаются как прочий совокупный доход;

- стандарт регламентирует отражение и раскрытие информации о воздействии изменений собственного кредитного риска финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в прочем совокупном доходе.

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», заменяет собой МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», а также разъяснения к стандартам: SIC 31 «Выручка - бартерные сделки, включая услуги по рекламе», IFRIC 13 «Программы лояльности клиентов», IFRIC 15 «Соглашения на строительство объектов недвижимости», IFRIC 18 «Передача активов покупателями».

Основной принцип нового стандарта заключается в том, чтобы компании признавали выручку таким образом, чтобы представить передачу товаров или услуг покупателям в суммах, отражающих возмещение (т.е. плату), на которое компания предполагает получить право в обмен на эти товары или услуги. Новый стандарт позволит раскрывать более качественную информацию о выручке, и будет содержать указания о порядке учета операций, которые раньше не

рассматривались в необходимой степени (например, выручка от предоставления услуг и последствия модификации условий договоров), а также пересмотренные указания по учету многокомпонентных соглашений.

- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций», разъясняют отдельные аспекты особенностей выплат на основе акций как расчетами денежными средствами, так и с расчетами долевыми инструментами.

- Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости», касаются вопросов переводов объектов недвижимости в категорию или из категории инвестиционной недвижимости и разъясняют отдельные аспекты такого перевода.

- Разъяснения КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения» разъясняют, как определять дату операции для цели определения обменного курса, который необходимо использовать при первоначальном признании актива, расхода или дохода в случае, когда возмещение за такой актив, расход или доход было выплачено или получено авансом в иностранной валюте и привело к признанию неденежного актива или обязательства.

Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Общества, за исключением МСФО (IFRS) 9, в отношении применения которого Обществом были внесены соответствующие изменения в учетную политику, проведен дополнительный анализ бизнес-модели и приняты решения о классификации финансовых активов и обязательств.

Применение МСФО (IFRS) 9 не повлекло за собой реклассификацию показателей финансовой отчетности, и корректировку сравнительных данных.

Применение Обществом прочих перечисленных выше новых, пересмотренных стандартов, обязательных к применению в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 года, не повлекло за собой ни необходимости реклассификации каких-либо показателей финансовой отчетности, ни необходимости корректировки сравнительных данных.

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2018 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:

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 года, досрочное применение разрешается), выпущен в январе 2016 года и изменяет учет у арендаторов: любая аренда, за небольшим исключением, будет приводить к отражению активов и обязательств в отчете о финансовом положении. Согласно IFRS 16 любая аренда для арендатора рассматривается как операция финансирования.

Ключевые изменения в учете аренды в новом стандарте IFRS 16:

- вводится единая бухгалтерская модель для всех типов аренды у арендаторов

- вводится требование об отдельном учете сервисного элемента арендных договоров

Арендаторы должны использовать единый подход ко всем арендным договорам, операционная аренда в понимании МСФО 17 перестает существовать.

- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты): добавлены пункты, предусматривающие переходные положения при применении документа «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением» и положение о том, что сторона по договору может выплатить или получить обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора.

- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, допускается досрочное применение), вносят изменения программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе вознаграждений сотрудникам при определении стоимости услуг текущего периода или прошлых периодов и (или) прибыли или убытка от погашения обязательств по программе.

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» и МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты), поправки связаны и касаются изменений в составе группы компаний: если одна компания получает контроль над другой компанией, классифицированной как совместные операции (то есть, совместные операции становятся дочерней компанией), то материнская компания переоценивает ранее принадлежавшую ей долю участия в дочерней компании; если компания получает совместный контроль над другой компанией, классифицированной как совместные операции, то инвестор не переоценивает ранее принадлежавшую ей долю участия в совместных операциях.

- Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты), содержит новое определение бизнеса, различающее ситуацию, когда инвестор приобретает бизнес и ситуацию, когда он приобретает только группу активов, что определяет метод учета приобретения. По сути изменяется Приложение А с определениями и руководство при применении, изменений в основных статьях стандарта не происходит.

- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, разрешено досрочное применение), указывают, что организация должна признавать налоговые последствия по дивидендам в момент признания обязательств по их выплате.

- Поправки к МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты), указывают, что организация должна рассматривать как часть общей суммы займов любые затраты, направленные на приобретение актива, только тогда, когда он готов к использованию по назначению или продаже.

- Новая версия Концептуальных основ МСФО (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты), призвана максимально сократить масштаб несогласованностей и упростить процесс подготовки финансовой отчетности. Среди новшеств: устранены пробелы по измерениям, например, когда начинать использовать историческую стоимость; более глубоко раскрыты требования к качественным характеристикам финансовой информации; гармонизированы критерии признания и оценки элементов финансовой отчетности; улучшены определения, в частности «актив» и «обязательство»; разработаны критерии включения активов и обязательств в отчетность.

6. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Остаток денежных средств на расчетных счетах в российских банках	148 557	152 701	115 880
Итого денежных средств и их эквивалентов	148 557	152 701	115 880

Большая часть денежных средств на расчетных счетах в российских банках размещена в банке с долгосрочным кредитным рейтингом, присвоенным Агентством Standard & Poor's: на 31.12.2018 г., 31.12.2017 г. и 31.12.2016 г. кредитный рейтинг составил ВВ+.

На 31.12.2018 г. сумма размещенных денежных средств в указанном банке составляет 135 988 тыс.руб. (на 31.12.2017 г. – 151 711 тыс.руб., на 31.12.2016 г. – 115 867 тыс.руб.)

Обществом в 2015 году заключено соглашение с указанным выше банком о выплате ему процентов на неснижаемый остаток на расчетном счете, которое продолжает действовать в 2017-2018 годах.

Каждая конкретная сделка оформляется подтверждением, в котором указано: сумма неснижаемого остатка, процентная ставка, дата начала срока расчета и дата окончания срока расчета.

Аналогичное соглашение с другим банком было заключено в 2017 году.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2018 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Процентные ставки по неснижаемому остатку в течение 2018 года составляли от 6,10% до 7,30% (в 2017 году - от 6,75% до 9,40%).

По состоянию на 31.12.2018 г. имеются незавершенные сделки на сумму 147 500 тыс.руб. (средневзвешенная ставка на 31.12.2018 г. составляет 6,90% годовых); на 31.12.2017 г. - на сумму 151 200 тыс.руб. (средневзвешенная ставка – 6,75%); на 31.12.2016 г. - на сумму 115 800 тыс.руб. (средневзвешенная ставка – 9,24%).

Все незавершенные сделки на 31.12.2018 г. имеют срок исполнения в январе следующего за отчетным года (аналогично на 31.12.2017 г. и 31.12.2016 г.).

По состоянию на 31.12.2018 г. (на 31.12.2017 г. и на 31.12.2016 г.) денежные средства и их эквиваленты являются текущими и не обесцененными.

7. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток

Состав финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток:

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Акции именные привилегированные российского акционерного общества	515 860	514 824	509 272
Доли в уставном капитале российского общества с ограниченной ответственностью	-	-	33 189
Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток	515 860	514 824	542 461

Все приобретенные финансовые активы были квалифицированы как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток при первоначальном признании.

В 2017 году доля в уставном капитале российского общества с ограниченной ответственностью была реализована по договору купли-продажи со связанной стороной. Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Примечании 27.

Доля в уставном капитале российского общества с ограниченной ответственностью составляла 2,63% от величины уставного капитала этого общества.

В 2017 году приобретались инвестиционные паи паевых инвестиционных фондов. Все приобретенные инвестиционные паи были реализованы в течение 2017 года.

Справедливая стоимость акций и долей в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью определяется на основании данных оценки, проведенной независимым оценщиком. Оценка произведена по состоянию на 31.12.2018 г., на 31.12.2017 г. и на 31.12.2016 г.

8. Средства у брокера

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Остаток денежных средств на брокерских счетах	240 820	92 521	63 193
Итого средств у брокера	240 820	92 521	63 193

Брокерам Общества рейтинг Standard & Poor's не присвоен.

Брокеры выплачивают проценты на сумму остатка денежных средств на брокерском счете. Диапазон процентных ставок в 2018 году составляла от 6,5% до 8,25% годовых (в 2017 году – от 8,25% до 9,5% годовых).

Проценты на остаток на брокерском счете уплачиваются регулярно. Имеющаяся на конец года задолженность погашается в январе следующего года.

По состоянию на 31.12.2018 г. (на 31.12.2017 г. и на 31.12.2016 г.) средств у брокера являются текущими и не обесцененными.

В отчетном периоде Общество использовало услуги брокеров, являющихся связанными сторонами. Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Примечании 27.

9. Дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Дебиторская задолженность по вознаграждению за доверительное управление	127 849	107 353	49 394
по вознаграждению за доверительное управление средствами негосударственных пенсионных фондов	118 230	97 798	38 878
по вознаграждению за доверительное управление паевыми инвестиционными фондами	7 115	6 502	6 634
по вознаграждению за доверительное управление средствами пенсионных накоплений по договорам с Пенсионным Фондом РФ	887	2 420	2 367
по вознаграждению за доверительное управление по прочим договорам	1 617	633	1 515
Требования по получению процентов на остаток на расчетном счете	140	142	87
Возмещаемые расходы по договорам доверительного управления	3	3	2
ИТОГО:	127 992	107 498	49 483

По состоянию на 31.12.2018 г. дебиторская задолженность по вознаграждению за доверительное управление активами представляет собой начисленное вознаграждение по договорам доверительного управления за 2018 год, оплаченное клиентами в начале 2019 года (аналогично на 31.12.2017 г. и на 31.12.2016 г.).

По состоянию на 31.12.2018 г. на трех крупнейших дебиторов приходится 97% задолженности по вознаграждению за доверительное управление (по состоянию на 31.12.2017 г. на одного крупнейшего дебитора - 91% задолженности; на 31.12.2016 г. - на двух крупнейших дебиторов - 57% задолженности).

Проценты на остаток на расчетном счете уплачиваются регулярно. Имеющаяся на конец года задолженность погашается в январе следующего года.

Дебиторская задолженность не обеспечена. Проценты на дебиторскую задолженность по вознаграждению за доверительное управление не начисляются. Информация о процентных ставках по остаткам на расчетном счете приведена в Примечании 6.

Справедливая стоимость дебиторской задолженности на конец 2018, 2017 и 2016 годов, по мнению руководства Общества, практически совпадает с её балансовой стоимостью.

По состоянию на 31.12.2018 г. (и на 31.12.2017 г.; 31.12.2016 г.) вся дебиторская задолженность является текущей и не обесцененной.

10. Выданные займы

В 2017 году Общество не выдавало займы.

В 2018 году Общество выдало один заём юридическому лицу, являющемуся связанной стороной: на сумму 200 000 тыс.руб. на срок 15 дней под 8% годовых. Заём был не обеспечен. Заёмщик вернул всю сумму займа и уплатил проценты в срок (в ноябре 2018 года).

По состоянию на 31.12.2018 г. выданные займы у Общества отсутствуют.

Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Примечании 27.

11. Основные средства

В 2018 году были приобретены основные средства на сумму 1 840 тыс.руб., в 2017 году - на сумму 1 896 тыс.руб.

На 31.12.2018 г., на 31.12.2017 г. и на 31.12.2016 г. основные средства представляют собой, главным образом, офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь.

По состоянию на 31.12.2018 г. первоначальная стоимость основных средств составляет 6 164 тыс.руб. (на 31.12.2017 г. - 4 324 тыс.руб.; на 31.12.2016 г. - 2 427 тыс.руб.), накопленная амортизация на 31.12.2018 г. составляет 3 609 тыс.руб. (на 31.12.2017 г. - 2 546 тыс.руб.; на 31.12.2016 г. - 2 048 тыс.руб.).

В 2018 и 2017 годах не было выбытия полностью амортизированных основных средств

Первоначальная стоимость основных средств, по которым полностью начислена амортизация, но используемых в деятельности Общества, составляет на 31.12.2018 г. 1 963 тыс.руб. (на 31.12.2017 г. - 1 963 тыс.руб., на 31.12.2016 г. - 1 935 тыс.руб.)

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

12. Нематериальные активы

В 2018 году Обществом приобретены неисключительные права на программное обеспечение на сумму 1 644 тыс.руб. (в 2017 году - на сумму 397 тыс.руб.). Указанные активы отнесены к нематериальным активам при первоначальном признании.

По состоянию на 31.12.2018 г. первоначальная стоимость неисключительных прав на программное обеспечение составляет 2 226 тыс.руб. (на 31.12.2017 г. - 582 тыс.руб.; на 31.12.2016 г. - 185 тыс.руб.). Накопленная амортизация по состоянию на 31.12.2018 г. составляет 509 тыс.руб. (на 31.12.2017 г. - 134 тыс.руб.). Применяется линейный метод амортизации.

По состоянию на 31.12.2018 г. (и на 31.12.2017 г. и на 31.12.2016 г.) Общество отражает в отчетности в качестве финансового актива товарный знак, расходы на создание которого составили 383 тыс.руб.

Указанный актив отнесен к нематериальным активам при первоначальном признании. Срок полезного использования определен как 96 месяцев. Применяется линейный метод амортизации. На 31.12.2018 г., на 31.12.2017 г. и на 31.12.2016 г. нематериальный актив полностью амортизирован.

13. Прочие активы

Показатель	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Авансы поставщикам	1 290	639	289
Расчеты по прочим налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	1	437	145
Предоплаченные расходы	1 407	49	51
Прочее	3	62	57
ИТОГО:	2 701	1 187	542

По своему характеру указанные суммы представляют собой предоплаченные расходы и не являются финансовыми активами.

14. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31.12.2018 г.	За год, закончившийся 31.12.2017 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	(39 000)	(38 299)
Изменение отложенных налогов, связанное с:		
- возникновением и списанием временных разниц, отраженных в составе финансового результата за отчетный год	(131)	1 317
- возникновением и списанием временных разниц, отраженных в других статьях в составе совокупного дохода	-	-
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	(39 131)	(36 982)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая ко всей прибыли Общества, в 2018 и в 2017 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 31.12.2018 г.	За год, закончившийся 31.12.2017 г.
Прибыль (убыток) до вычета налогов	195 177	184 363
облагаемая по ставке 20%	195 177	184 363
Условный доход (расход) по налогу на прибыль - теоретические налоговые отчисления	(39 035)	(36 873)
Налоговый эффект от статей, не влияющих на налогооблагаемую базу	(96)	(109)
в том числе:		
корпоративные мероприятия	(76)	(58)
расходы на оплату труда	-	(49)
Прочие расходы, не принимаемые к налогообложению	(20)	(2)
Промежуточный итог: налог на прибыль, кроме отраженного в составе капитала	(39 131)	(36 982)
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	(39 131)	(36 983)

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 31.12.2016	Доход / расход за период	На 31.12.2017	Доход/расход за период	На 31.12.2017
Отложенные налоговые активы					
Оценочное обязательство	175	74	249	76	325
ИТОГО:	175	74	249	76	325
Отложенные налоговые обязательства					
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	(2 508)	1 243	(1 265)	(207)	(1 472)
ИТОГО:	(2 508)	1 243	(1 265)	(207)	(1 472)
Чистые отложенные налоговые активы (обязательства)	(2 333)	1 317	(1 016)	(131)	(1 147)

15. Кредиторская задолженность

Показатель	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Обязательства перед поставщиками	135	75	68
Обязательства перед клиентами	47	-	-
ИТОГО:	182	75	68

Сроки кредиторской задолженности перед поставщиками и по оплате труда определяются обычной хозяйственной практикой и не превышают одного года. Просроченной кредиторской задолженности у Общества нет. Общество не выплачивает проценты по кредиторской задолженности.

Общество не предоставляло обеспечение по кредиторской задолженности.

Справедливая стоимость кредиторской задолженности, по мнению руководства Общества, совпадает с её балансовой стоимостью.

16. 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.

17. Прочие обязательства

Показанные в отчетности прочие обязательства представляют собой задолженность Общества по уплате налогов, кроме налога на прибыль.

18. Взносы участников

Участниками Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года, в течение 2018 и 2017 годов и на 31 декабря 2016 года, являются 1 физическое лицо и 1 юридическое лицо.

В соответствии с учредительными документами, уставный капитал Общества на конец 2016, 2017 и 2018 годов составляет 45 200 тыс.руб. Уставный капитал представляет собой сумму, внесенную участниками Общества.

В связи с тем, что часть взносов в уставный капитал была сделана до 2003 года, был сделан пересчет величины взносов в связи с влиянием инфляции. Сумма инфляционной корректировки составила 1 149 тыс.руб.

Кроме того, в составе взносов участников отражены средства, переданные одним из участников Общества безвозмездно, на общую сумму 5 038 тыс.руб.

В 2017 и 2018 годах, а также в периоде, истекшем на момент составления настоящей финансовой отчетности, операций внесения взносов участниками Общества или выплаты долей участникам Общества не было.

В 2017 году были начислены и выплачены дивиденды в размере 54 000 тыс.руб.

В 2018 году дивиденды участникам Общества не начислялись и не выплачивались.

В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов (доходов от долевого участия) между участниками Общества может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль согласно бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета.

На 31 декабря 2018 года нераспределенная прибыль Общества по российским правилам бухгалтерского учета составила 966 353 тыс.руб. (на 31 декабря 2017 года – 805 248 тыс. руб., на 31 декабря 2016 года – 706 896 тыс.руб.).

Поскольку Общество не является акционерным обществом, и никакие ценные бумаги Общества не обращаются на организованном рынке ценных бумаг и не планируются к такому обращению, базовую и разводненную прибыль/(убыток) на акцию Общество не рассчитывает. Данные о величине прибыли Общества после налогообложения представляют собой, по мнению руководства Общества, адекватную оценку рентабельности взносов участников.

19. Выручка

Показатель	2018 год	2017 год
Выручка от доверительного управления средствами негосударственных пенсионных фондов	151 194	136 237
Выручка от доверительного управления паевыми инвестиционными фондами	82 348	77 042
Выручка от доверительного управления средствами пенсионных накоплений по договорам с Пенсионным Фондом РФ	887	2 420
Выручка от прочих услуг доверительного управления	3 504	265
ИТОГО выручка:	237 933	215 964

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА»
 Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2018 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

20. Административные расходы

Показатель	2018 год	2017 год
Расходы на оплату труда	45 898	34 240
Услуги связи и программы ЭВМ	6 806	3 515
Аренда помещений	5 172	5 348
Содержание помещения и оборудования	1 918	423
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 437	632
Консультационно-информационные услуги	786	383
Получение рейтинговой оценки	645	489
Аудит	525	495
Проведение корпоративных мероприятий	378	288
Комиссии за услуги банков	163	100
Прочие налоги и сборы (кроме налога на прибыль)	142	119
Оценка имущества	140	540
Подготовка кадров	130	132
Членские взносы в саморегулируемые организации	120	60
Нотариальные расходы	96	44
Прочие административные расходы	2 822	518
ИТОГО административные расходы:	67 178	47 326

21. Процентные доходы

	2018 год	2017 год
Процентные доходы, рассчитанные по эффективной процентной ставке		
Процентные доходы на остаток на расчетных счетах в банках	18 988	14 503
Процентные доходы на остаток на брокерских счетах	4 012	3 763
Процентный доход по выданным займам	394	-
Итого процентные доходы	23 394	18 266

В отчетном периоде Общество использовало услуги брокеров, являющихся связанными сторонами. Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Примечании 27.

22. Доходы и расходы по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль и убыток

Доходы и расходы по операциям с финансовыми активами оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль и убыток состоят из:

	2018 год	2017 год
Доходы и расходы по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в т.ч.	-	105
Доходы (расходы) от операций с ценными бумагами	-	105
Доходы и расходы по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отнесёнными в эту категорию при первоначальном признании, в т.ч.	1 027	(2 637)
Доходы (расходы) от операций с ценными бумагами	-	3 577
Доходы (расходы) от переоценки ценных бумаг	1 035	(6 214)
Расходы на услуги депозитариев	(8)	-
Итого доходы и расходы по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 027	(2 532)

В 2017 году Обществом была реализована доля в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью по договору со связанной стороной. Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Примечании 27.

23. Управление финансовыми рисками

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено рыночному, кредитному, правовому, операционному и риску ликвидности.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. С целью исполнения контроля за процессом управления рисками Обществом 27 июня 2018 года утвержден «Регламент управления рисками» (далее – Регламент).

Действие Регламента распространяется как на собственные операции Общества, так и на операции, совершаемые при осуществлении профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг и деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Регламент управления рисками является документом обязательным для применения и исполнения всеми подразделениями Общества. С целью соответствия критериям осуществления профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг Обществом 27 июня 2018 года обновлено «Положение об Инвестиционном комитете».

Контроль за соблюдением мер по снижению рисков осуществляет Отдела управления рисками, контроль за соблюдением мер по снижению регуляторного риска возложен на Заместителя генерального директора по внутреннему контролю.

Описание финансовых рисков

Общество подвержено следующим видам финансовых рисков: рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

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, финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток и дебиторской задолженности – это их балансовая стоимость. Размер кредитного риска рассчитывается на основе отдельных балансовых и внебалансовых статей.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами.

Для снижения кредитных рисков Общество:

- производит анализ кредитного риска (клиентов) контрагентов;
- осуществляет мониторинг и оценку кредитных рисков кредитных организаций, где Общество осуществляет открытие банковских счетов, а также оценку кредитных рисков депозитариев, где Общество открывает депозитарные счета;
- осуществляет мониторинг и анализ финансовой отчетности клиентов (контрагентов) и иной информации, позволяющей оценить уровень кредитного риска клиента (контрагента). На основании полученного анализа строится модель рейтингования и процедура лимитирования для клиента (контрагента);
- устанавливает пределы в рамках которых Общество принимает кредитный риск при совершении операций с конкретным клиентом (контрагентом);
- принимает другие меры, направленные на снижение кредитных рисков, предусмотренных внутренними документами и «Положением о риск-менеджменте».

Применение конкретных методов управления кредитным риском, а также условия такого применения определяются Обществом самостоятельно в зависимости от условий и объема совершаемых сделок.

Общество определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает риски в отношении дебиторской задолженности как низкие.

У Общества имеются следующие финансовые активы, подверженные кредитному риску:

Показатель	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Денежные средства и их эквиваленты	148 557	152 701	115 880
Средства у брокера	240 820	92 521	63 193
Дебиторская задолженность	127 992	107 498	49 483
ИТОГО	517 369	352 720	228 556

Финансовые активы с просроченным сроком погашения у Общества отсутствуют.

Данные о кредитном рейтинге банков, в которых размещены денежные средства Общества, приведены в примечании 6.

Данные о средствах у брокера приведены в примечании 8, данные о дебиторской задолженности - в примечании 9.

Данные о выданных займах приведены в примечании 10.

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

Рыночный риск – это риск Общества, который может возникнуть из-за неблагоприятных последствий в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, валютный и прочий ценовой риск.

Для снижения рыночных рисков Общество:

- осуществляет мониторинг и анализ экономической информации, информации о ситуации на финансовых рынках, курсах иностранных валют, процентных ставок и другой информации, которая может иметь значение для оценки рыночного риска;
- применяет диверсификацию собственных вложений, а также модель перераспределения активов по классам для клиента (контрагента);
- устанавливает пределы, в рамках которых Общество принимает рыночный риск при инвестировании в определенный финансовый инструмент, иностранную валюту и т.д.;
- проводит стресс тестирование, направленное на снижение рыночных рисков, а также иные меры предусмотренные договорами с клиентами.

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.

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.

Валютные операции Общества ограничиваются расчетами с поставщиками. Поскольку оплата происходит авансом, который будет погашен оказанием услуг (таким образом, изменение курса валюты не повлияет на величину расходов Общества), указанные операции не несут в себе валютного риска.

Расчеты по приобретению валюты, необходимой для этих платежей, происходят в короткие сроки по заранее определенному банком курсу.

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 и обязательства размещены и привлечены под фиксированную процентную ставку. Таким образом, Общество не подвержено существенному риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Данные о процентных ставках по имеющимся активам приведены в примечаниях 6, 8 и 10.

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

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

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 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Увеличение %-ой ставки на 50 базисных пунктов	1 942	1 681	895
Уменьшение %-ой ставки на 50 базисных пунктов	(1 942)	(1 681)	(895)

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 строке «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток» отчета о финансовом положении. Руководство Общества постоянно контролирует стоимость данных финансовых активов.

Данные о наличии рыночных цен финансовых активов приведены в примечании 7.

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.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования.

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

Общество проанализировало концентрацию риска в отношении своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой.

Данные о сроках дебиторской задолженности приведены в примечании 9.

Данные о сроках кредиторской задолженности приведены в примечании 15.

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

Прочие риски

Операционный риск

Операционный риск - это риск прямых или косвенных потерь в результате воздействия неблагоприятных внешних или внутренних факторов нефинансовой природы.

В число операционных рисков входят:

- Риск персонала - риск потерь, связанных с возможными непреднамеренными (ошибки) или умышленными (мошенничество) действиями сотрудников;
- Риск технологий - риск потерь, связанных с недостаточностью (несоразмерностью) функциональных возможностей, методической ошибочностью, неадекватностью, несовершенством, и/или сбоями (нарушениями функционирования) используемых Обществом технологий и технологического оборудования.
- Риск физического воздействия - риск потерь, связанных с воздействием внешних по отношению к Обществу нефинансовых событий (стихийных бедствий, сбоев в городских системах жизнеобеспечения, террористических актов, криминальных нападений и т.п.)

Для снижения операционных рисков Обществом разработан комплекс процедур, закрепленных в Положении о рисках:

- закрепляет полномочия и зоны ответственности работников Общества, в части совершения операций, связанных с осуществлением деятельности по управлению ценными бумагами и деятельностью Общества;
- информирует сотрудников Общества об ответственности за нарушение требований правил и процедур Общества, а также нарушений требований нормативно правовых актов;
- осуществляет обучение сотрудников для обеспечения соответствия уровня их компетенции выполняемым обязанностям;
- обеспечивает разграничение и контроль доступа сотрудников Общества и третьих лиц в помещение Общества, где осуществляются операции связанных с осуществлением деятельности по управлению ценными бумагами и деятельностью Общества;
- обеспечивает резервное копирование информации (данных) о совершении операций (сделках);
- проводит регламентные и профилактические работы аппаратных и программных средств;
- проводит анализ выявленных операционных ошибок (нарушений), принимает меры по оперативному их устранению;
- принимает иные меры, направленные на снижение операционных рисков, предусмотренные внутренними документами.

Правовой риск

Правовой риск - риск потерь вследствие несоблюдения требований нормативных актов и заключенных договоров, в том числе несоответствия внутренних документов Общества действующему законодательству, допущения правовых ошибок при осуществлении деятельности, несовершенства правовой системы, противоречивость законодательства, отсутствие правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности, нарушения контрагентами нормативных правовых актов, а также условий заключенных договоров.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частным изменениям. Общество осуществляет мониторинг текущих изменений законодательства, в том числе путем участия в практических семинарах.

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства не оказывают существенного влияния на деятельность общества.

Для снижения правового риска Общество:

- осуществляет мониторинг и анализ изменений законодательства, регулирующего профессиональную деятельность на рынке ценных бумаг и деятельностью управляющей компании;
- получает разъяснения по спорным вопросам применения нормативных правовых актов у уполномоченных государственных органов;
- при необходимости обращается в саморегулирующие организации на рынке ценных бумаг.
- использует в своей деятельности типовые формы правовых документов, согласованных с Отделом нормативно-правового сопровождения;
- принимает иные меры, направленные на снижение правовых рисков, предусмотренные внутренними документами.

Применение конкретных методов управления правовым риском, а также условия такого применения определяются Обществом самостоятельно в зависимости от условий, характера и объема совершаемых сделок.

24. Управление капиталом

Управление капиталом Общества имеет следующие цели:

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

Общество обязано соблюдать следующие нормативы 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 2016 года - 10 миллионов рублей;
- с 1 марта 2017 года - 15 миллионов рублей;
- 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 31.12.2018 г.		На 31.12.2017 г.		На 31.12.2016 г.	
	Нормативное	Фактическое	Нормативное	Фактическое	Нормативное	Фактическое
Собственные средства (тыс.руб).	35 734	107 141	33 939	137 416	10 000	108 290

В течение 2018 и 2017 годов Общество соблюдало все внешние требования к уровню капитала (величине собственных средств).

25. Условные обязательства

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.

Арендные обязательства

На конец 2018 года Обществом заключен договор операционной аренды помещений, срок которого истекает в 2019 году. В марте 2019 года Обществом заключен краткосрочный договор аренды на новое помещение. Общество планирует переехать в новое помещение в мае 2019 года, в связи с чем затраты Общества в 2019 году на аренду увеличатся примерно в 1,5 раза.

На конец 2017 года Обществом был заключен договор операционной аренды помещений, срок которого истёк в 2018 году.

Обязательства кредитного характера

На конец 2018 года у Общества нет выданных обеспечений.

На конец 2017 года у Общества имелись выданные обязательства по переданным в залог акциям, имеющимся на балансе Общества. Залог был выдан в целях обеспечения исполнения заемщиком (третьим лицом) обязательств по договору об открытии кредитной линии.

По состоянию 31.12.2017 г. все обязательства по кредитной линии исполнялись заемщиком своевременно.

26. 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 2018 и 2017 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, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости.

Справедливая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток определяется на основании данных оценки, проведённой независимым оценщиком (примечание 7).

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 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 незначительно отличается от их балансовой стоимости, потому что договорные процентные ставки по этим инструментам практически совпадают с указанными выше рыночными процентными ставками, а сами инструменты носят краткосрочный характер.

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.

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.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА»
 Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2018 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Далее представлена информация о справедливой стоимости и уровнях иерархии исходных данных, используемых для методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, на 31 декабря 2018 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	148 557	-	-	148 557	148 557
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	515 860	515 860	515 860
Средства у брокера	240 820	-	-	240 820	240 820
Дебиторская задолженность	-	-	127 992	127 992	127 992
Итого финансовых активов	389 377	-	643 852	1 033 229	1 033 229
Финансовые обязательства					
Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	182	182	182
Итого финансовых обязательств	-	-	182	182	182

Далее представлена информация о справедливой стоимости и уровнях иерархии исходных данных, используемых для методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, на 31 декабря 2017 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	152 701	-	-	152 701	152 701
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	514 824	514 824	514 824
Средства у брокера	92 521	-	-	92 521	92 521
Дебиторская задолженность	-	-	107 498	107 498	107 498
Итого финансовых активов	245 222	-	622 322	867 544	867 544
Финансовые обязательства					
Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	75	75	75
Итого финансовых обязательств	-	-	75	75	75

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2018 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Далее представлена информация о справедливой стоимости и уровнях иерархии исходных данных, используемых для методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, на 31 декабря 2016 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	115 880	-	-	115 880	115 880
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	542 461	542 461	542 461
Средства у брокера	63 193	-	-	63 193	63 193
Дебиторская задолженность	-	-	49 483	50 976	50 976
Итого финансовых активов	179 073	-	591 944	771 017	771 017
Финансовые обязательства					
Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	68	68	68
Итого финансовых обязательств	-	-	68	68	68

27. 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.

Ниже указаны остатки на конец года, статьи доходов и расходов, а также другие операции за год по операциям со связанными сторонами.

Показатель	2018 год	2017 год
Операции с участниками Общества:		
Доходы (расходы), признанные в отчете о совокупном доходе:		
Доходы и расходы по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	(8 189)
Процентные доходы по выданным займам	394	-
Расходы, отнесенные непосредственно на капитал:		
Выплата дивидендов	-	54 000

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА»
 Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2018 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Показатель	2018 год	2017 год
Другие связанные стороны:		
Денежные средства и их эквиваленты / Остаток денежных средств на брокерских счетах		
на начало года	91 973	10 000
на конец года	240 051	91 973
Дебиторская задолженность / Требования по получению процентов на остаток на брокерском счете		
на начало года	548	226
на конец года	769	548
Доходы (расходы), признанные в отчете о совокупном доходе:		
Процентные доходы на остаток на брокерских счетах	4 012	2 296
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу:	12 513	10 828
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу (оплата труда)	8 894	7 777
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу (премии)	1 480	1 100
Страховые взносы во внебюджетные фонды, начисленные с вознаграждения ключевому управленческому персоналу (оплата труда)	1 838	1 698
Страховые взносы, начисленные с вознаграждения ключевому управленческому персоналу (премии)	231	168
Оплата добровольного медицинского страхования ключевому управленческому персоналу	70	85

К ключевому управленческому персоналу Общество относит Генерального директора, его заместителей, советника по безопасности.

28. События после отчетной даты

На момент подписания настоящей отчетности решение о распределении прибыли Общества за 2018 год не принято.

Генеральный директор ООО «УК «АГАНА»  Л.И. Кругляк

Главный бухгалтер ООО «УК «АГАНА»  В.А. Гуменюк

«25» апреля 2019 г.





Қазақстан Республикасының Ішкі Істер Қызыметтері
Қызыметшінің қолы: _____
Қызыметшінің қолы: _____



Прошнуровано, пронумеровано, скреплено
печатью 44/сорок четыре листов.
" 29 " апрель 20 19 г.