

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

# ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «АГАНА»

## СОДЕРЖАНИЕ

---

	Страница
СОДЕРЖАНИЕ	2
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3 – 7
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА:	
Отчет о финансовом положении	8
Отчет о совокупном доходе	9
Отчет о движении денежных средств	10
Отчет об изменениях капитала	11
Примечания к финансовой отчетности	12 - 40



# Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива»

тел. +7 495 647-0081, +7 985 647-0088

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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 2023 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

### Основание для выражения мнения

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

Мы являемся независимыми по отношению к Обществу с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «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.

## **Ключевые вопросы аудита**

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

### ***Полнота раскрытия информации в примечаниях к финансовой отчетности***

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

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

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

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

### ***Адекватность порядка определения справедливой стоимости ценных бумаг, представляемых в бухгалтерском балансе по справедливой стоимости***

Проверка адекватности применяемых моделей оценки справедливой стоимости ценных бумаг и проверка правильности расчета справедливой стоимости по этим моделям.

Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку портфель ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, составляет существенную часть активов и имеет существенное влияние на показатели доходов и расходов ООО «УК «АГАНА».

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: запрос руководству ООО «УК «АГАНА» относительно применяемых моделей оценки ценных бумаг; анализ информации из открытых источников о показателях, используемых в применяемых моделях оценки; проверку наличия в делах ООО «УК «АГАНА» документов, содержащих показатели, используемые для расчета справедливой стоимости ценных бумаг, и своевременности использования соответствующих показателей.

Мы также оценили уместность применяемой методологии для оценки справедливой стоимости ценных бумаг и провели тестирование правильности расчета справедливой стоимости по используемым моделям.

## **Ответственность руководства и членов Совета директоров 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 контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Совет директоров несёт ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности ООО «УК «АГАНА».

## **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 оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;


- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности ООО «УК «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 Советом директоров ООО «УК «АГАНА», доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров ООО «УК «АГАНА», мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания по аудиту,  
по результатам которого выпущено  
настоящее аудиторское заключение  
независимого аудитора



Елена Владимировна Петренко

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000002 (нового образца), выдан на основании Решения № 15 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 11.08.2011 г., на неограниченный срок.

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 21906110507.

ООО Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива»  
Местонахождение: Российская Федерация, г. Москва  
Основной государственный регистрационный номер 1027700305412  
Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 11906082854

Генеральный директор



Татьяна Григорьевна Гринько

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

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

«25» апреля 2024 г.

4

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА»

Отчет о финансовом положении на 31.12.2023 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<b>АКТИВЫ</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	6	296 733	247 193
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7	513 300	511 348
Средства у брокера	8	2	3
Дебиторская задолженность	9	40 354	215 458
Основные средства и активы в форме права пользования	10	28 847	23 437
Нематериальные активы	11	621	759
Прочие активы	12	13 607	12 124
Отложенные налоговые активы	13	16 908	2 264
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>910 372</b>	<b>1 012 586</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	14	174	187
Обязательство по аренде	15	21 560	15 791
Текущие обязательства по налогу на прибыль		2 042	38 959
Оценочное обязательство	16	88 827	13 458
<b>Итого обязательства</b>		<b>112 603</b>	<b>68 395</b>
<b>Собственный капитал</b>			
Взносы участников	17	51 387	51 387
Нераспределенная прибыль (убыток)		746 382	892 804
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>797 769</b>	<b>944 191</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>910 372</b>	<b>1 012 586</b>

Генеральный директор ООО «УК «АГАНА»

Л.И. Кругляк

Главный бухгалтер ООО «УК «АГАНА»

В.А. Гуменюк

«24» апреля 2024 г.





Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА»

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31.12.2023 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2023 год	2022 год
Выручка	18	834 769	353 007
<b>Валовая прибыль</b>		<b>834 769</b>	<b>353 007</b>
Административные расходы	19	(195 535)	(119 896)
<b>Операционная прибыль (убыток)</b>		<b>639 234</b>	<b>233 111</b>
Процентные доходы, рассчитанные по эффективной процентной ставке	20	27 517	39 873
Процентные расходы, рассчитанные по эффективной процентной ставке	20	(1 334)	(1 608)
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль и убыток	21	1 953	124
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой		-	(29)
<b>Прибыль (убыток) до налога на прибыль</b>		<b>667 370</b>	<b>271 471</b>
Налог на прибыль	13	(133 792)	(54 536)
<b>Чистая прибыль (убыток) после налога на прибыль</b>		<b>533 578</b>	<b>216 935</b>
<b>ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД</b>		<b>533 578</b>	<b>216 935</b>

Генеральный директор ООО «УК «АГАНА»

 Л.И. Кругляк

Главный бухгалтер ООО «УК «АГАНА»

 В.А. Гуменюк

«24» апреля 2024 г.



Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА»

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

	Прим.	2023 год	2022 год
<b>Поток денежных средств от операционной Деятельности</b>			
Поступления от покупателей		1 009 864	223 615
Проценты полученные		27 272	39 472
Проценты уплаченные по обязательствам по аренде	15	(1 334)	(1 608)
Платежи поставщикам		(24 508)	(27 053)
Платежи, связанные с оплатой труда работников		(83 304)	(74 203)
Сальдо расчетов с клиентами по договорам доверительного управления		(441)	-
Прочие налоги (кроме налога на прибыль)		(276)	(66)
Прочие поступления за вычетом прочих платежей		(1)	(49)
<b>Поток от операционной деятельности до вычета налога на прибыль</b>		<b>927 272</b>	<b>160 108</b>
Налог на прибыль уплаченный	13	(185 353)	(12 061)
<b>Итого чистый поток денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>741 919</b>	<b>148 047</b>
<b>Поток денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(5 025)	(5 506)
<b>Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		<b>(5 025)</b>	<b>(5 506)</b>
<b>Поток денежных средств от финансовой деятельности</b>			
Выплата дивидендов		(680 000)	(200 000)
Погашение обязательства по аренде	15	(7 599)	(7 325)
<b>Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		<b>(687 599)</b>	<b>(207 325)</b>
<b>Итого приращение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>49 295</b>	<b>(64 784)</b>
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю			-
<b>Денежные средства на начало периода</b>	6	<b>245 795</b>	<b>310 578</b>
<b>Денежные средства на конец периода</b>	6	<b>295 090</b>	<b>245 794</b>

Генеральный директор ООО «УК «АГАНА»

 Л.И. Кругляк

Главный бухгалтер ООО «УК «АГАНА»

 В.А. Гуменюк

«24» апреля 2024 г.



Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА»

Отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31.12.2023 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	Взносы участников	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Остаток на 31 декабря 2021 года		51 387	875 869	927 256
Остаток на 1 января 2022 года		51 387	875 869	927 256
Совокупный доход		-	216 935	216 935
Дивиденды	17	-	(200 000)	(200 000)
Остаток на 31 декабря 2022 года		51 387	892 804	944 191
Остаток на 1 января 2023 года		51 387	892 804	944 191
Совокупный доход		-	533 578	533 578
Дивиденды	17	-	(680 000)	(680 000)
Остаток на 31 декабря 2023 года		51 387	742 382	797 769

Генеральный директор ООО «УК «АГАНА»

Л.И. Кругляк

Главный бухгалтер ООО «УК «АГАНА»

В.А. Гуменюк

«24» апреля 2024 г.



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА» за год, закончившийся 31.12.2023 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: 117556, г. Москва, Варшавское шоссе, дом 95, корп. 1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 67.

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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
ООО «Вторая юридическая контора»	80,1%	80,1%	80,1%
Физическое лицо	19,9%	19,9%	19,9%
<b>ИТОГО:</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

Основным конечным собственником ООО «Вторая юридическая контора» в 2022-2023 гг. и на момент составления настоящей финансовой отчетности является Калинин Александр Борисович.

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

Основным конечным собственником Общества по состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. является Калинин Александр Борисович.

#### 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.

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

**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 осуществление деятельности по управлению ценными бумагами № 045-09778-001000, выдана ФСФР России 21.12.2006 г., без ограничения срока действия.

Численность персонала Общества в 2023 году составила 27 человек (в 2022 году - 26 человека).

По итогам 2023 года рейтинг «Эксперт РА» не составлялся, по последней актуальной информации рейтинга «Эксперт РА» за 2021 год Общество занимает 17 позицию по объему средств в управлении среди всех управляющих компаний (источник: сайт [https://raexpert.ru/rankingtable/managing/uk\\_2021/tab01/](https://raexpert.ru/rankingtable/managing/uk_2021/tab01/)).

По состоянию на 31.12.2023 г. совокупный объем активов под управлением Общества составляет 90 961 млн. рублей, совокупный портфель пенсионных резервов НПФ – 162 млн. рублей, пенсионных накоплений НПФ – 1 845 млн. рублей, пенсионных накоплений СФР – 357 млн. рублей, стоимость чистых активов ЗПИФ – 83 422 млн. рублей.

Размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 203 млн. рублей, капитал Общества согласно бухгалтерской отчетности – 798 млн. рублей.

Общество также предоставляет услуги индивидуального доверительного управления, средства под управлением в данном сегменте по итогам 2023 года они составляют 5,68% от совокупного объема всех средств в управлении Общества.

В 2023 году рейтинговое агентство «Эксперт РА» подтвердило рейтинг надежности и качества услуг управляющей компании ООО «УК «АГАНА» на уровне А – высокий уровень надежности и качество оказываемых услуг в рамках доверительного управления имуществом, со стабильным прогнозом.

**Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность**

В декабре 2023 г. потребительские цены выросли на 0,73% (в ноябре – на 1,11%). С поправкой на сезонность в аннуализированном выражении (SAAR) месячный прирост цен замедлился до 6,5% (в ноябре – 10,2%). Это объясняется как снижением устойчивой составляющей роста цен, так и замедлением удорожания товаров и услуг с волатильными ценами. В среднем за IV квартал потребительские цены росли темпом 8,7% (SAAR). (источник: сайт <https://cbr.ru>).

В декабре средний рост цен на товары и услуги, цены на которые менялись сильнее всего, замедлился. Динамика цен на большинство из них была гораздо слабее (по абсолютному значению), чем в предыдущие месяцы. Их совокупный вклад в месячный прирост цен уменьшился, но общее замедление ИПЦ в большей степени определялось устойчивой составляющей ценовой динамики. Темпы роста цен, не связанного с волатильными товарными группами, также заметно снизились по сравнению с предыдущим месяцем. (источник: сайт <https://cbr.ru>).

В декабре 2023 г. среднемесячный курс рубля немного ослаб относительно трех основных торгуемых валют: на 0,2; 1,5 и 1,6% к доллару США, евро и китайскому юаню соответственно. При этом в целом за IV квартал рубль укреплялся. Уровень курса в декабре

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

соответствует значениям июля 2023 года. Замедление роста цен в большей степени заметно в товарах с высокой чувствительностью к обменному курсу. Для товаров с низкой чувствительностью к курсу текущий темп роста цен (SAAR в среднем за три месяца) также снизился, но остается вблизи 10% в пересчете на год. (источник: сайт <https://cbr.ru>)

В декабре произошел крупнейший в 2023 году месячный прирост рынка корпоративных облигаций (в номинальном выражении – 1,56 трлн руб., в относительном – 7%), объем рынка достиг 23,9 трлн рублей. Значительный вклад в рост рынка

внесло размещение замещающих облигаций (218 млрд руб.), тогда как облигации, номинированные в юанях, не размещались. В целом за 2023 год объем рынка корпоративных облигаций вырос на 5,0 трлн руб., или на 26,5%, что стало крупнейшим приростом за последние 10 лет. Продолжающийся рост инфляционных ожиданий и коррекция нефтяных котировок способствовали снижению большинства отраслевых индексов российских акций в первой половине месяца. В целом за месяц индекс МосБиржи (IMOEX) снизился на 2,1%, до 3099 п. (индекс RTS потерял 2,8%). (источник: сайт <https://cbr.ru>).

Западные санкции, вводимые в отношении Российской Федерации после признания Российской Федерацией самопровозглашенных республик ДНР и ЛНР, и начала СВО по защите Донбасса (24.02.2022), продолжают влиять на уровень экономической неопределенности при осуществлении хозяйственной деятельности в России. Российская экономика находится в фазе масштабной структурной перестройки, которая сопровождается в том числе принятием органами государственной власти, Банком России мер по стабилизации ситуации на финансовом рынке.

Текущая экономическая среда оказывает влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Общество предпринимает необходимые действия для обеспечения устойчивости деятельности и дальнейшего развития Общества.

Руководство Общества не исключает, что экономическая ситуация в Российской Федерации и в мире в целом может оказать негативное влияние на деятельность Общества в будущем.

## **2. Основные подходы к составлению отчетности**

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

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

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой информации, соответствуют учетной политике, применяемой для составления финансовой отчетности за 2022 год.

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

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

Функциональной валютой Общества является валюта основной экономической среды – российский рубль.

Данная финансовая отчетность представлена в функциональной валюте Общества.

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

### **3. Ключевые профессиональные суждения и оценки**

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

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

В процессе применения учетной политики Общества при определении сумм активов и обязательств, признанных в финансовой отчетности, руководство использовало суждения и оценочные значения, наиболее существенные из которых представлены ниже. Оценки и суждения принимаются и основываются на историческом опыте и других факторах, включая ожидания будущих событий, возникновение которых допустимо при определенных обстоятельствах.

#### *Налог на прибыль*

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

#### *Признание отложенного налогового актива*

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

#### *Первоначальное признание операций со связанными сторонами*

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

#### *Эффективная процентная ставка*

Все финансовые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, признаются в бухгалтерском учете и отчетности с использованием эффективной процентной ставки, которая дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента. Для

беспроцентных финансовых инструментов за эффективную процентную ставку Обществом принимается ключевая ставка Центрального Банка Российской Федерации.

#### **4. Основные положения Учетной политики**

##### **Признание доходов и расходов**

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

Доход от процентов и расходы на выплату процентов 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 составе доходов/расходов по операциям с такими активами.

##### **Финансовые инструменты**

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

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.

##### Определение справедливой стоимости финансовых инструментов.

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



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

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

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

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

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

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

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 22.

#### **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.

#### **Аренда. Общие положения**

Общество выступает арендатором по договорам аренды.

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

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

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

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

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

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

Если у Общества нет таких привлеченных средств, то ставка процента берётся равной привлечения дополнительных заемных средств, размещенную на сайте Банка России в разделе Статистического бюллетеня Банка России № 8 в таблице 4.3.6 «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям».

**Основные средства и нематериальные активы**

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

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

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

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

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.

**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 2022 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 (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике». Влияние применения МСФО (IAS) 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

### Дивиденды

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

### Налог на прибыль

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

## 5. Применение новой версии МСФО

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

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

- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» дополнен еще одним условием для операции, в результате которой не признают отложенное налоговое обязательство и отложенный налоговый актив. Операция не должна приводить к тому, чтобы на момент ее совершения возникли равновеликие налогооблагаемые и вычитаемые временные разницы.
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и Практические рекомендации № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» - Раскрытие информации об учетной политике, согласно которой организации, должны раскрывать существенную информацию о своей учетной политике, а не основные принципы учетной политики. Пункт 117 поправки предусматривает определение существенной информации об учетной политике. В данной поправке также

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

разъясняется, что информация об учетной политике будет считаться существенной, если без нее пользователи финансовой отчетности были бы не в состоянии понять прочую существенную информацию, содержащуюся в финансовой отчетности. Кроме того, в поправке к МСФО (IAS) 1 разъясняется, что несущественную информацию об учетной политике раскрывать не требуется.

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

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

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

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

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

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

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

- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (дата вступления в силу начиная с 1 января 2024 года ли после этой даты, в течение первого года сравнительная информация не требуется), в соответствии с которыми подлежат раскрытию: балансовая стоимость финансовых обязательств, которые являются частью соглашений о финансировании поставщиков, и статьи, в которых представлены эти обязательства; балансовая стоимость финансовых обязательств, по которым поставщики уже получили оплату от поставщиков финансовых услуг; диапазон сроков оплаты

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

как по финансовым обязательствам, которые являются частью данных соглашений, так и по сопоставимой торговой кредиторской задолженности, которая не является частью таких соглашений, а также тип и влияние неденежных изменений балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашения о финансировании поставщиков.

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

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

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

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

- дополнены требования к раскрытию информации.

• Также Совет по МСФО принял решение о выпуске двух новых стандартов:

- IFRS 18 «Основные финансовые отчеты»

- IFRS 19 «Непубличные дочерние организации: раскрытие информации»

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

## 6. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Остаток денежных средств на расчетных счетах в российских банках	295 090	245 795
Проценты на неснижаемый остаток на расчетных счетах	1 643	1 398
<b>Итого денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>296 733</b>	<b>247 193</b>

Денежные средства на расчетных счетах по состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. размещены в двух российских банках.

В таблице ниже приводится анализ кредитного качества остатков на банковских счетах с использованием кредитного рейтинга национального рейтингового агентства АО «Эксперт РА»:

Показатель	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
■ рейтинг ruAA+	109 766	102 593
■ рейтинг ruA-	185 324	143 202
<b>Итого денежных средств в банках</b>	<b>295 090</b>	<b>245 795</b>

Обществом заключены соглашения с указанными выше банками о выплате процентов на неснижаемый остаток на расчетном счете, которые продолжают действовать в 2022-2023 годах.

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

Процентные ставки по неснижаемым остаткам в течение 2023 года составляли от 5,95% до 16,35% годовых (в 2022 году - от 5,90% до 18,6% годовых).

По состоянию на 31.12.2023 г. имеются незавершенные сделки на сумму 295 050 тыс.руб., средневзвешенная ставка составляет 16% годовых (по состоянию на 31.12.2022 г. – на сумму 245 790 тыс.руб.; средневзвешенная ставка – 7,29% годовых).

Проценты на остаток на расчетном счете уплачиваются регулярно.

Все незавершенные сделки на 31.12.2023 г. имеют срок исполнения в январе-феврале следующего за отчетным годом (аналогично по состоянию на 31.12.2022 г.).

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

**Компоненты денежных средств и их эквивалентов**

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Денежные средства и их эквиваленты	296 733	247 193
Начисленные проценты на неснижаемый остаток на расчетных счетах	(1 643)	(1 398)
<b>Итого денежные средства</b>	<b>295 090</b>	<b>245 795</b>

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

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

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Акции именные привилегированные российского акционерного общества	513 300	511 348
<b>Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>	<b>513 300</b>	<b>511 348</b>

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

Справедливая стоимость акций определяется на основании данных оценки, проведенной независимым оценщиком. Оценка произведена по состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г.

**8. Средства у брокера**

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Остаток денежных средств на брокерских счетах	2	3
<b>Итого средств у брокера</b>	<b>2</b>	<b>3</b>

Брокеру Общества кредитный рейтинг российскими рейтинговыми агентствами не присвоен.

По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. средства у брокера являются текущими и не обесцененными.

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

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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Дебиторская задолженность по вознаграждению за доверительное управление	39 610	214 705
по вознаграждению за доверительное управление средствами негосударственных пенсионных фондов	11 890	203 407
по вознаграждению за доверительное управление паевыми инвестиционными фондами	22 396	10 260
по вознаграждению за доверительное управление средствами пенсионных накоплений по договорам с Социальным Фондом России	2 512	935
по вознаграждению за доверительное управление по прочим договорам	2 812	103
Обеспечительные платежи по договорам аренды	744	744
Возмещаемые расходы по договорам доверительного управления	-	9
<b>ИТОГО:</b>	<b>40 354</b>	<b>215 458</b>

По состоянию на 31.12.2023 г. дебиторская задолженность по вознаграждению за доверительное управление активами представляет собой начисленное вознаграждение по договорам доверительного управления за 2023 год, оплаченное клиентами в начале 2024 года (аналогично на 31.12.2022 г.).

По состоянию на 31.12.2023 г. на одного крупнейшего дебитора приходится 35% задолженности по вознаграждению за доверительное управление (по состоянию на 31.12.2022 г. на одного крупнейшего дебитора – 93%).

Дебиторская задолженность не обеспечена. Проценты на дебиторскую задолженность по вознаграждению за доверительное управление не начисляются.

Справедливая стоимость дебиторской задолженности на конец 2023 и 2022 годов, по мнению руководства Общества, практически совпадает с её балансовой стоимостью.

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

**10. Основные средства и активы в форме права пользования**

В 2020 году Общество признало актив в форме права пользования арендованными помещениями.

В 2023 и 2022 годах Общество приобретало вычислительную и оргтехнику, а также прочее оборудование.

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

Данные о суммах приобретения и начисленной амортизации представлены ниже:

Наименование показателя	Актив в форме права пользования арендованными помещениями	Офисное и компьютерное оборудование	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2022 года	36 772	18 170	54 942
Накопленная амортизация	(15 417)	(8 714)	(24 131)
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2022 года</b>	<b>21 355</b>	<b>9 456</b>	<b>30 811</b>
Поступление основных средств	-	4 467	4 467
Амортизационные отчисления	(7 018)	(4 824)	(11 842)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	36 772	22 638	59 410
Накопленная амортизация	(22 435)	(13 538)	(35 973)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года</b>	<b>14 337</b>	<b>9 100</b>	<b>23 437</b>
Поступление основных средств	13 367	5 321	18 688
Амортизационные отчисления	(7 401)	(5 877)	(13 278)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	50 139	27 959	78 098
Накопленная амортизация	(29 836)	(19 415)	(49 251)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года</b>	<b>20 303</b>	<b>8 544</b>	<b>28 847</b>

Поступление актива в форме права пользования в 2023 году представляет собой корректировку его стоимости в связи с изменением срока договора аренды. Пересмотренный срок аренды определен Обществом до октября 2026 года (первоначальный срок был установлен до декабря 2024 года).

В 2023 и 2022 годах не было выбытия полностью самортизированных основных средств.

Первоначальная стоимость основных средств, по которым полностью начислена амортизация, но используемых в деятельности Общества, составляет на 31.12.2023 г. 8 682 тыс.руб.; на 31.12.2022 г. – 5 692 тыс.руб.

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

## 11. Нематериальные активы

Данные о суммах приобретения и начисленной амортизации представлены ниже:

Наименование показателя	Программное обеспечение	Товарный знак	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2022 года	2 226	383	2 609
Накопленная амортизация	(1 314)	(383)	(1 698)
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2022 года</b>	<b>911</b>	<b>-</b>	<b>911</b>
Амортизационные отчисления	(152)	-	(152)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	2 226	383	2 609
Накопленная амортизация	(1 467)	(383)	(1 850)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года</b>	<b>759</b>	<b>-</b>	<b>759</b>
Амортизационные отчисления	(138)	-	(138)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	2 226	383	2 609
Накопленная амортизация	(1 605)	(383)	(1 988)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года</b>	<b>621</b>	<b>-</b>	<b>621</b>



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

В составе нематериальных активов учитываются неисключительные права на программное обеспечение. Указанные активы отнесены к нематериальным активам при первоначальном признании. Применяется линейный метод амортизации.

По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. Общество отражает в отчетности в качестве нематериального актива товарный знак. Указанный актив отнесен к нематериальным активам при первоначальном признании. Срок полезного использования определен как 96 месяцев. Применяется линейный метод амортизации. На 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. нематериальный актив полностью самортизирован.

**12. Прочие активы**

Показатель	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Авансы поставщикам	12 680	11 437
Расчеты по прочим налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	214	11
Запасы	690	655
Расчеты с персоналом	23	21
<b>ИТОГО:</b>	<b>13 607</b>	<b>12 124</b>

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

**13. Налог на прибыль**

	За год, закончившийся 31.12.2023 г.	За год, закончившийся 31.12.2022 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	(148 436)	(56 409)
Изменение отложенных налогов, связанное с: - возникновением и списанием временных разниц, отраженных в составе финансового результата за отчетный год	14 644	1 873
<b>Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год</b>	<b>(133 792)</b>	<b>(54 536)</b>

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

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

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2023 г.	За год, закончившийся 31.12.2022 г.
Прибыль (убыток) до вычета налогов	667 370	271 471
облагаемая по ставке 20%	667 370	271 471
Условный доход (расход) по налогу на прибыль - теоретические налоговые отчисления	(133 474)	(54 294)
Налоговый эффект от статей, не влияющих на налогооблагаемую базу	(318)	(242)
<b>Промежуточный итог: налог на прибыль, кроме отраженного в составе капитала</b>	<b>(133 792)</b>	<b>(54 536)</b>
<b>Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год</b>	<b>(133 792)</b>	<b>(54 536)</b>

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

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

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

Показатель	На 31.12.2021	Доход/ расход за 2022 год	На 31.12.2022	Доход/ расход за 2023 год	На 31.12.2023
<b>Отложенные налоговые активы</b>					
Оценочное обязательство по оплате отпусков	733	(41)	692	(177)	515
Оценочное обязательство по выплате премий сотрудникам	-	2 000	2 000	15 250	17 250
Обязательство по аренде	203	(61)	142	(39)	103
<b>ИТОГО:</b>	<b>936</b>	<b>1 898</b>	<b>2 834</b>	<b>15 034</b>	<b>17 868</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>					
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	(545)	(25)	(570)	(390)	(960)
<b>ИТОГО:</b>	<b>(545)</b>	<b>(25)</b>	<b>(570)</b>	<b>(390)</b>	<b>(960)</b>
<b>Чистые отложенные налоговые активы (обязательства)</b>	<b>391</b>	<b>1 873</b>	<b>2 264</b>	<b>14 644</b>	<b>16 908</b>

#### 14. Кредиторская задолженность

Показатель	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Обязательства перед поставщиками	174	187
<b>ИТОГО:</b>	<b>174</b>	<b>187</b>

Сроки кредиторской задолженности перед поставщиками 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.

#### 15. Обязательство по аренде

Общество заключает краткосрочные договоры аренды офисного помещения.

Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является оценочным параметром и составляет 3 года. При его пересмотре соответствующим образом будут скорректированы будущие денежные потоки, учитываемые при оценке обязательств по аренде.

В отношении заключенного 01.02.2020 г. договора краткосрочной аренды Обществом с учетом сложившейся практики заключения договоров аренды на новый срок и исходя из предполагаемого срока аренды офиса, данный договор был в 2020 году классифицирован Обществом как долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде.

В дальнейшем каждые 11 месяцев. Общество заключает новые договоры аренды на условиях, сопоставимых с условиями ранее заключенного договора. При заключении нового

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

договора аренды в соответствии п. 40 МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Общество пересматривает арендные платежи на основе пересмотренного срока аренды.

Срок долгосрочной аренды по состоянию на 31.12.2023 г. – октябрь 2026 года (на 31.12.2022 г. – декабрь 2024 года).

Эффективная процентная ставка по обязательствам по аренде по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 9,70% (по состоянию на 31.12.2022 г. - 8,35%).

Ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде, имеющихсся у Общества, и ее изменения в течение периода:

Показатель	Активы в форме права пользования	Обязательства по аренде
<b>По состоянию на 01.01.2022 г.</b>	<b>21 356</b>	<b>23 116</b>
Расходы по амортизации	(7 019)	-
Процентный расход	-	1 608
Платежи	-	(8 933)
<b>По состоянию на 31.12.2022 г.</b>	<b>14 337</b>	<b>15 791</b>
Признание	13 367	13 367
Расходы по амортизации	(7 401)	-
Процентный расход	-	1 334
Платежи	-	(8 932)
<b>По состоянию на 31.12.2023 г.</b>	<b>20 303</b>	<b>21 560</b>

Из остатка обязательства по аренде на 31.12.2023 г. сумма 7 210 тысяч рублей (на 31.12.2022 г. - 7 937 тысяч рублей) подлежит погашению в течение года, остальная сумма подлежит погашению в срок свыше года.

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

Показатель	За 2023 год	За 2022 год
<b>Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:</b>	<b>(2 056)</b>	<b>(2 307)</b>
проценты уплаченные	(1 334)	(1 608)
платежи поставщикам (платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью)	(722)	(699)
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:</b>	<b>(7 599)</b>	<b>(7 325)</b>
платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(7 599)	(7 325)
<b>Итого отток денежных средств</b>	<b>(9 655)</b>	<b>(9 632)</b>

#### 16. Оценочное обязательство

По состоянию на 31.12.2023 г. оценочные обязательства, помимо оценочного обязательства по выплате отпусков сотрудников, включают в себя оценочные обязательства по выплате премий сотрудникам по итогам года в размере 86 250 тысяч рублей (по состоянию на 31.12.2022 г. – 10 000 тысяч рублей)

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

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

чего увеличивается продолжительность оплачиваемых отпусков, которые могут быть использованы ими в будущем.

### **17. Взносы участников**

Участниками Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, в течение 2023 и 2022 годов и на 31 декабря 2021 года, являются 1 физическое лицо и 1 юридическое лицо.

Уставный капитал Общества в соответствии с учредительными документами на конец 2021, 2022 и 2023 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 2022 и 2023 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 2023 году начислены и выплачены дивиденды участникам в размере 680 000 тыс.руб. пропорционально их долям участия.

В 2022 году начислены и выплачены дивиденды участникам в размере 200 000 тыс.руб. пропорционально их долям участия.

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 2023 года нераспределенная прибыль Общества по российским правилам бухгалтерского учета составила 752 570 тыс.руб. (на 31 декабря 2022 года – 898 991 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года – 882 056 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.

### **18. Выручка**

<b>Показатель</b>	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
Выручка от доверительного управления средствами негосударственных пенсионных фондов	606 588	241 364
Выручка от доверительного управления паевыми инвестиционными фондами	222 590	110 413
Выручка от доверительного управления средствами пенсионных накоплений по договорам с Социальным Фондом России	2 512	935
Выручка от прочих услуг доверительного управления	3 079	295
<b>ИТОГО выручка:</b>	<b>834 769</b>	<b>353 007</b>

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

19. Административные расходы

Показатель	2023 год	2022 год
Расходы на оплату труда	157 974	83 906
Услуги связи и программы ЭВМ	14 418	12 703
Амортизация основных средств и нематериальных активов	13 416	11 994
Содержание помещения и оборудования	2 801	3 531
Расходы по оплате услуг специализированных депозитариев (в связи с оказанием услуг по доверительному управлению)	1 090	3 921
Проведение корпоративных мероприятий	1 003	399
Получение рейтинговой оценки	850	800
Аренда помещений	721	704
Расходы на аудит	720	575
Расходы по подготовке кадров	571	208
Членские взносы в саморегулируемые организации	567	320
Расходы, связанные с доверительным управлением (консультационно-информационные услуги и расходы на оценку имущества)	470	200
Расходы по оценке имущества	250	200
Комиссии за услуги банков	104	104
Нотариальные расходы	32	33
Прочие налоги и сборы (кроме налога на прибыль)	74	45
Прочие административные расходы	474	253
<b>ИТОГО административные расходы:</b>	<b>195 535</b>	<b>119 896</b>

20. Процентные доходы и процентные расходы

	2023 год	2022 год
<b>Процентные доходы, рассчитанные по эффективной процентной ставке</b>		
Процентные доходы на остаток на расчетных счетах в банках	27 517	39 873
<b>Итого процентные доходы</b>	<b>27 517</b>	<b>39 873</b>
<b>Процентные расходы, рассчитанные по эффективной процентной ставке</b>		
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(1 334)	(1 608)
<b>Итого процентные расходы</b>	<b>(1 334)</b>	<b>(1 608)</b>
<b>Чистые процентные доходы (расходы)</b>	<b>26 183</b>	<b>38 265</b>

В отчетном периоде Общество использовало услуги брокера, являющегося связанной стороной. Информация об операциях со связанными сторонами представлена в примечании 27.

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

**21. 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:

	2023 год	2022 год
<b>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.</b>	<b>1 953</b>	<b>124</b>
Доходы (расходы) от переоценки ценных бумаг	1 953	124
<b>Итого доходы и расходы по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>	<b>1 953</b>	<b>124</b>

**22. 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.

Руководство Общества контролирует процесс управления финансовыми рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Контроль за процессом управления рисками Обществом осуществляется в соответствии с «Регламентом управления рисками» (далее – Регламент).

Действие Регламента распространяется как на собственные операции Общества, так и на операции, совершаемые при осуществлении Обществом профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг по управлению ценными бумагами и деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Регламент является документом обязательным для применения и исполнения всеми подразделениями Общества.

В Обществе контроль за соблюдением мер по снижению рисков осуществляет Отдел 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.

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

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 полученной информации производится расчет внутреннего кредитного рейтинга и устанавливаются ограничения кредитного риска (лимиты) 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, предусмотренные «Регламентом управления рисками» и внутренними документами Общества.

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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Денежные средства	296 733	247 193
Средства у брокера	2	3
Дебиторская задолженность	40 354	215 458
<b>ИТОГО</b>	<b>337 089</b>	<b>462 654</b>

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.

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 – риск возникновения расходов (убытков) Общества вследствие неблагоприятного изменения рыночной стоимости финансовых инструментов или иных активов, в которые инвестированы средства Общества или средства, предоставленные ей в качестве

обеспечения исполнения обязательств.

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;
- проводит количественную оценку 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 выявление и оценку 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.

В 2023 году Общество не осуществляло валютные операции.

Валютные операции Общества в 2022 году ограничивались 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 (процентный риск)

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 и 8, по имеющимся обязательствам – в примечании 15.

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):



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

Показатель	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Увеличение %-ой ставки на 100 базисных пунктов	2 951	2 458
Уменьшение %-ой ставки на 100 базисных пунктов	(2 951)	(2 458)

Прочий ценовой риск (риск рыночных цен, в том числе фондовый)

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 или 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 14, о сроках обязательства по аренде – 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 – риск возникновения последствий, влекущих, в том числе приостановление или прекращение оказания услуг, а также возникновение расходов (убытков) Общества, обусловленных сбоями в работе программно-технических средств, несоответствием их функциональных возможностей виду деятельности, характеру и масштабу совершаемых операций Общества, нарушениями процедур проведения внутренних операций или неэффективностью указанных процедур, некорректными действиями или бездействием работников Общества и (или) воздействием внешних событий, в том числе:

риск нарушения операционной надежности – риск возникновения расходов (убытков) и иных негативных последствий в результате нарушения технологических процессов,

обеспечивающих осуществление деятельности Общества в сфере финансовых рынков (далее – Технологические процессы), вследствие реализации информационных угроз;

риски систем – риск возникновения расходов (убытков) и иных негативных последствий в результате сбоя в работе или выхода из строя Объектов информационной инфраструктуры и (или) несоответствия их функциональных возможностей и характеристик потребностям Общества, который не связан с реализацией информационных угроз;

риски бизнес-процессов – риски возникновения расходов (убытков) в результате недостатков в организации бизнес-процессов и операционной деятельности Общества;

риски персонала – риск возникновения расходов (убытков) в результате случайных или умышленных действий (бездействия) работников Общества, в том числе вследствие утечки конфиденциальной информации, недостаточной квалификации работников, возникновения операционных ошибок, зависимости бизнес-процессов и обеспечения операционной надежности Общества от знаний, опыта и компетенций ключевых работников, неуккомплектованности штата;

риски контрагентов – риски возникновения расходов (убытков) в результате случайных или умышленных действий контрагентов Общества (инвестиционных контрагентов - брокеров, торговых площадок, депозитариев, оценщиков, страховщиков, контрагентов по сделкам купли-продажи активов, рейтинговых агентств и иных контрагентов по общехозяйственной деятельности) по неисполнению либо ненадлежащему исполнению договорных обязательств.

Для снижения операционных рисков Обществом разработан комплекс процедур и методов по управлению операционным риском, закрепленных в Положении об управлении операционным риском:

- регистрация событий операционного риска, связанных с нарушением операционной надежности;
- анкетирование подразделений Общества с целью выявления реализованных и потенциальных операционных рисков;
- оценка событий операционного риска;
- стандартизация операций (обязательное утверждение порядков, процедур, технологий осуществления всех операций и сделок, заключения договоров);
- регулярная верификация и актуализация используемых технологий;
- разграничение прав доступа к информации, использование методов защиты информации от несанкционированного доступа в соответствии с Политикой информационной безопасности Общества;
- учет времени простоя (деградации) технологических процессов;
- планирование и внедрение изменений в критичной архитектуре, направленных на обеспечение непрерывности оказания финансовых услуг;
- моделирование информационных угроз.
- соблюдение Обществом правил и процедур, установленных требованиями действующего законодательства;
- соблюдение установленных процедур планирования и подготовки управленческой отчетности в Обществе;
- соблюдение установленных процедур защиты от юридических рисков в соответствии с внутренними регламентами документооборота и иными документами;
- ограничение ответственности сотрудников и структурных подразделений путем установления индивидуальных лимитов ответственности;
- соблюдение внутренних документов Общества, регламентирующих процедуры защиты конфиденциальной информации;
- соблюдение внутренних документов Общества в области взаимодействия с контрагентами.

#### Правовой риск

Правовой риск – риск возникновения расходов (убытков) и иных неблагоприятных для Общества последствий из-за неоднозначности толкования норм права, в том числе:

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

правовой риск, связанный с изменением законодательства – расходы (убытки) и иные неблагоприятные последствия, связанные с изменениями нормативного регулирования профессиональной деятельности, процесса инвестирования активов клиентов;

прочие правовые риски – расходы (убытки) и иные неблагоприятные последствия, связанные с недостаточной проработкой юридических вопросов при разработке и внедрении новых бизнес-процессов, внутренних документов Общества, договоров с контрагентами Общества, в том числе по причине неверной трактовки нормативных актов.

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 деятельность управляющей компании;
- получает разъяснения по спорным вопросам применения нормативных правовых актов у уполномоченных государственных органов;
- при необходимости обращается в саморегулируемые организации, членом которой является Общество;
- 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 Общества.

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

### **23. 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 составляет 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 ежедневной основе, на ежемесячной основе – с формированием отчетов, содержащих необходимые расчеты, которые проверяются и визируются руководством Общества.

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

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

	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.	
	Нормативное	Фактическое	Нормативное	Фактическое
<b>Собственные средства (тыс.руб).</b>	37 592	203 472	39 649	192 564

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

#### **24. Условные обязательства**

##### Судебные разбирательства

По состоянию на 31.12.2023 г. и на дату составления отчетности иски в отношении Общества отсутствуют.

Общество по состоянию на 31.12.2023 г. не участвовало в судебных разбирательствах в качестве истца и ответчика.

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

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

##### Обязательства кредитного характера

На конец 2023 года и 2022 года у Общества нет выданных обеспечений.

## 25. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

В большинстве случаев руководство Общества считает, что справедливая стоимость финансовых инструментов равна их балансовой стоимости с учетом начисленных 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, проведенной независимым оценщиком (примечание 7).

### Финансовые инструменты, отраженные по амортизированной стоимости.

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

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

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

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

**Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА»**  
**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 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 2023 года:

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
	Непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1)	Косвенно наблюдаемые рыночные данные (уровень 2)	Не наблюдаемые рыночные данные (уровень 3)		
<b>Финансовые активы</b>					
Денежные средства	296 733	-	-	296 733	296 733
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	513 300	513 300	513 300
Средства у брокера	2	-	-	2	2
Дебиторская задолженность	-	-	40 354	40 354	40 354
<b>Итого финансовых активов</b>	<b>296 735</b>	<b>-</b>	<b>553 654</b>	<b>850 389</b>	<b>850 389</b>
<b>Финансовые обязательства</b>					
Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	174	174	174
<b>Итого финансовых обязательств</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>174</b>	<b>174</b>	<b>174</b>

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

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
	Непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1)	Косвенно наблюдаемые рыночные данные (уровень 2)	Не наблюдаемые рыночные данные (уровень 3)		
<b>Финансовые активы</b>					
Денежные средства	247 193	-	-	247 193	247 193
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	511 348	511 348	511 348
Средства у брокера	3	-	-	3	3
Дебиторская задолженность	-	-	215 458	215 458	215 458
<b>Итого финансовых активов</b>	<b>247 196</b>	<b>-</b>	<b>726 806</b>	<b>974 002</b>	<b>974 002</b>
<b>Финансовые обязательства</b>					
Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	187	187	187
<b>Итого финансовых обязательств</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>187</b>	<b>187</b>	<b>187</b>

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

**26. 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	2023 год	2022 год
<b>Операции с участниками Общества:</b>		
Расходы, отнесенные непосредственно на капитал:		
Выплата дивидендов	(680 000)	(200 000)
<b>Другие связанные стороны:</b>		
Статьи, признанные в отчете о финансовом положении:		
Денежные средства и их эквиваленты /		
Остаток денежных средств на брокерских счетах		
на начало года	2	3
на конец года	2	3
Дебиторская задолженность / Обеспечительные платежи по договорам аренды		
на начало года	-	-
на конец года	744	-
Обязательство по аренде		
на начало года	-	-
на конец года	21 560	-
Кредиторская задолженность		
на начало года	-	-
на конец года	51	-
Статьи, признанные в отчете о совокупном доходе		
Административные расходы	(332)	-
Процентные расходы	(936)	-
<b>Вознаграждение ключевому управленческому персоналу:</b>	<b>(21 760)</b>	<b>(15 042)</b>
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу (оплата труда)	(12 601)	(10 771)
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу (премии)	(6 150)	(2 200)
Страховые взносы во внебюджетные фонды, начисленные с вознаграждения ключевому управленческому персоналу (оплата труда)	(1 932)	(1 620)
Страховые взносы, начисленные с вознаграждения ключевому управленческому персоналу (премии)	(944)	(340)
Оплата добровольного медицинского страхования ключевому управленческому персоналу	(133)	(111)

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

К ключевому управленческому персоналу Общество относит Генерального директора и его заместителей.

**27. События после отчетной даты**

На очередном Общем собрании участников 27 марта 2024 года участниками Общества было принято решение о распределении части чистой прибыли прошлых лет в сумме 100 000 тыс. рублей между участниками.

На момент составления настоящей финансовой отчетности выплаты на основании данных решений произведены в денежной форме путем перечисления на банковские счета участников Общества.

Иные существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор ООО «УК «АГАНА»

Л.И. Кругляк

Главный бухгалтер ООО «УК «АГАНА»

В.А. Гуменюк

«24» апреля 2024 г.









Пронумеровано, пронум. \_\_\_\_\_, дано, скреплено  
печатью 41 (Сорок один) листов.  
" 25 " апреля 2024 г.