



ПРОФИНВЕСТАУДИТ

аудит и консалтинг в финансовой сфере

ОГРН 1027739045190, ИНН 7701182136
105082, г. Москва, ул. Большая Почтовая
д. 55/59, стр. 1, 5 эт., офис 517
proinvestaudit1@yandex.ru
+7 (495) 909-18-87

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой финансовой отчетности

Общества с ограниченной ответственностью

«Управляющая компания «АГАНА»

за 2024 год

**г. Москва
2025 год**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику
Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «АГАНА»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА» (ОГРН 1027700076513), далее – ООО «УК «АГАНА», Общество, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), за 2024 год по состоянию на 31 декабря 2024 года.

В составе годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА» за 2024 год по состоянию на 31 декабря 2024 года представлены:

1. Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2024 года;
2. Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 года;
3. Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 года;
4. Отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2024 года;
5. Примечания к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, состоящие из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА» по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных

бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

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

Ключевые вопросы аудита

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

Признание и оценка выручки от оказания услуг доверительного управления

Выручка от оказания услуг представляет собой вознаграждение за оказание услуг по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами, пенсионными резервами негосударственных пенсионных фондов, средствами пенсионных накоплений негосударственных пенсионных фондов, средствами пенсионных накопления Социального Фонда России, ценными бумагами и иным имуществом. Вопрос признания и оценки выручки является ключевым вопросом нашего аудита, поскольку соответствующая сумма доходов является существенной для годовой финансовой отчетности ООО «УК «АГАНА» и составляет значительную часть его финансового результата.

Информация о выручке представлена в Примечании 18 «Выручка» к годовой финансовой отчетности.

Наши процедуры были направлены на проверку полноты, своевременности, арифметической точности, оценки признания выручки от оказания услуг, исходя из условий договоров и иных документов. В рамках аудита мы оценили последовательность применения учетной политики в области признания выручки от оказания услуг, а также риск недобросовестных действий и ошибок. На выборочной основе нами была осуществлена проверка наличия у ООО «УК «АГАНА» прав на получение выручки и надлежащего порядка ее признания, проверка корректности сроков и сумм признания выручки от оказания услуг

Мы также оценили достаточность раскрытия информации в отношении выручки от оказания услуг по доверительному управлению, представленной в примечаниях к годовой финансовой отчетности ООО «УК «АГАНА».

Информация, отличная от годовой финансовой отчетности и аудиторского заключения о ней

Руководство Общества несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ООО «УК «АГАНА» за 2024 год, но не включает годовую финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Прочие сведения

Нами была проведена аудиторская проверка годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГНА» за 2024 год впервые. За предыдущий период (с 01.01.2023 по 31.12.2023) аудит годовой финансовой отчетности Общества проводился другим аудитором – Обществом с ограниченной ответственностью Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива», ОГРН 1027700305412, на момент выдачи аудиторского заключения являлось членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 11906082854, который выразил немодифицированное мнение в отношении указанной отчетности в аудиторском заключении от 25 апреля 2024 года.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление Общества, за годовую финансовую отчетность

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

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой финансово отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

Аудиторское заключение о годовой финансовой отчетности ООО «УК «АГАН»
за 2024 год по состоянию на 31.12.2024,
составленное Обществом с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

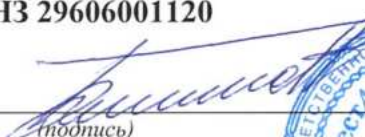
Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы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

Большакова Инна Вячеславовна

Генеральный директор

Общества с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»

ОРНЗ 29606001120

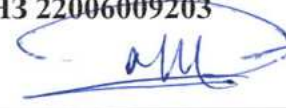

 (подпись)

Зараева Наталья Николаевна

Руководитель аудита,

по результатам которого составлено аудиторское заключение

ОРНЗ 22006009203


 (подпись)

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»

(ООО «ПрофИнвестАудит»)

Основной государственный регистрационный номер 1027739045190

105082, Российская Федерация, г. Москва, ул. Большая Почтовая,

д. 55/59, стр. 1, пом. 1/3

ОРНЗ 12006177478

28 апреля 2025 года

У

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «АГАНА»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (МСФО)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА**

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «АГАНА»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА:	
Отчет о финансовом положении	3
Отчет о совокупном доходе	4
Отчет о движении денежных средств	5
Отчет об изменениях капитала	6
Примечания к финансовой отчетности	7

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА»

Отчет о финансовом положении на 31.12.2024 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	6	541 575	296 733
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7	-	513 300
Средства у брокера	8	4	2
Дебиторская задолженность	9	1 335 858	40 354
Основные средства и активы в форме права пользования	10	33 963	28 847
Нематериальные активы	11	13 663	621
Прочие активы	12	9 876	13 607
Отложенные налоговые активы	13	4 334	16 908
ИТОГО АКТИВЫ		1 939 273	910 372
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Обязательства			
Кредиторская задолженность	14	28 093	174
Обязательство по аренде	15	15 785	21 560
Текущие обязательства по налогу на прибыль		329 676	2 042
Оценочное обязательство	16	31 124	88 827
Итого обязательства		404 678	112 603
Собственный капитал			
Взносы участников	17	51 387	51 387
Нераспределенная прибыль (убыток)		1 483 208	746 382
Итого собственный капитал		1 534 595	797 769
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 939 273	910 372

Генеральный директор ООО «УК «АГАНА»



Л.И. Кругляк

Заместитель главного бухгалтера ООО «УК «АГАНА»



М.Н. Лукина

«24» апреля 2025 г.



Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА»

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31.12.2024 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2024 год	2023 год
Выручка	18	2 204 175	834 769
Валовая прибыль		2 204 175	834 769
Административные расходы	19	(456 250)	(195 535)
Операционная прибыль (убыток)		1 747 925	639 234
Процентные доходы, рассчитанные по эффективной процентной ставке	20	41 598	27 517
Процентные расходы, рассчитанные по эффективной процентной ставке	20	(1 722)	(1 334)
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль и убыток	21	(4 800)	1 953
Прибыль (убыток) до налога на прибыль		1 783 001	667 370
Налог на прибыль	13	(356 175)	(133 792)
Чистая прибыль (убыток) после налога на прибыль		1 426 826	533 578
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		1 426 826	533 578

Генеральный директор ООО «УК «АГАНА»



Л.И. Кругляк

Заместитель главного бухгалтера ООО «УК «АГАНА»

М.Н. Лукина

«24» апреля 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАН»

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31.12.2024 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2024 год	2023 год
Поток денежных средств от операционной Деятельности			
Поступления от покупателей		908 671	1 009 864
Проценты полученные		41 729	27 272
Проценты уплаченные по обязательствам по аренде	15	(1 722)	(1 334)
Платежи поставщикам		(36 036)	(24 508)
Платежи, связанные с оплатой труда работников		(428 921)	(83 304)
Сальдо расчетов с клиентами по договорам доверительного управления		(41)	(441)
Прочие налоги (кроме налога на прибыль)		-	(276)
Прочие поступления за вычетом прочих платежей		-	(1)
Поток от операционной деятельности до вычета налога на прибыль		483 680	927 272
Налог на прибыль уплаченный	13	(15 967)	(185 353)
Итого чистый поток денежных средств от операционной деятельности		467 713	741 919
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности			
Чистые поступления (платежи) по операциям купли-продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль (убыток)		508 500	-
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(34 030)	(5 025)
Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		474 470	(5 025)
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Выплата дивидендов		(690 000)	(680 000)
Погашение обязательства по аренде	15	(7 210)	(7 599)
Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(697 210)	(687 599)
Итого приращение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		244 973	49 295
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	-
Денежные средства на начало периода	6	295 090	245 795
Денежные средства на конец периода	6	540 063	295 090

Генеральный директор ООО «УК «АГАН»



Л.И. Кругляк

Заместитель главного бухгалтера ООО «УК «АГАН»



М.Н. Лукина

«24» апреля 2025 г.



Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАН»

Отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31.12.2024 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	Взносы участников	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
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	746 382	797 769
Остаток на 1 января 2024 года		51 387	746 382	797 769
Совокупный доход		-	1 426 826	1 426 826
Дивиденды		-	(690 000)	(690 000)
Остаток на 31 декабря 2024 года		51 387	1 483 208	1 534 595

Генеральный директор ООО «УК «АГАН»



Л.И. Кругляк

Заместитель главного бухгалтера ООО «УК «АГАН»



М.Н. Лукина

«24» апреля 2025 г.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА» за год, закончившийся 31.12.2024 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 Регистраторной 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 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
ООО «Вторая юридическая контора»	100%	80,1%	80,1%
Физическое лицо	-	19,9%	19,9%
ИТОГО:	100,00%	100,00%	100,00%

Основным конечным собственником ООО «Вторая юридическая контора» по состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. является Калинин Александр Борисович.

По состоянию на 31.12.2024 г. основной конечный собственник отсутствует, т.к. отсутствует физическое лицо, обладающее конечным контролем.

С 10.03.2025 и на момент составления настоящей финансовой отчетности основными конечными собственниками являются: Шрейдер Анатолий Владимирович и Брыльков Владислав Викторович, осуществляющие совместный контроль на основании заключенного Договора о взаимодействии в целях совместного осуществления прав, предоставляемых долями в уставном капитале ООО «Вторая юридическая контора», от 10.03.2025 г.

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

Органы управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Уставом Общества предусмотрено формирование Совета директоров.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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

Основная деятельность

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

Общество осуществляет свою деятельность на основании следующих лицензий:

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

Численность персонала Общества в 2024 году составила 29 человек (в 2023 году - 27 человека).

По итогам 2024 года рейтинг «Эксперт РА» не составлялся, по последней актуальной информации рейтинга «Эксперт РА» за 1 полугодие 2024 год Общество занимает 8 позицию по объему средств в управлении среди всех управляющих компаний (источник: сайт https://raexpert.ru/rankingtable/managing/uk_2024/tab01/).

По состоянию на 31.12.2024 г. совокупный объем активов под управлением Общества составляет 442 612 млн. рублей, совокупный портфель пенсионных резервов НПФ – 21 384 млн. рублей, пенсионных накоплений НПФ – 226 215 млн. рублей, пенсионных накоплений СФР – 383 млн. рублей, стоимость чистых активов ЗПИФ – 184 644 млн. рублей.

Размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 151 млн. рублей, капитал Общества согласно бухгалтерской отчетности – 15 335 млн. рублей.

Общество также предоставляет услуги индивидуального доверительного управления, средства под управлением в данном сегменте по итогам 2024 года они составляют 2,26% от совокупного объема всех средств в управлении Общества.

В 2024 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 2024 г. потребительские цены выросли на 1,32% (в ноябре – на 1,43%). С сезонной корректировкой в годовом выражении прирост цен в декабре составил 14,2% (в ноябре – 13,8%, в III квартале 2024 г. – 11,3%, в II квартале 2024 г. – 8,8%, в I квартале 2024 г. – 5,9%). Годовая инфляция ускорилась до 9,52%, для базового ИПЦ годовой прирост увеличился до 8,93%. В этой ситуации Банк России сохраняет ключевую ставку на высоком уровне. Поддержание жестких денежно-кредитных условий необходимо для замедления инфляции и ее возвращения к цели. (источник: сайт <https://cbr.ru>).

Население продолжило больше продавать иностранную валюту, чем покупать. При этом в целом в 2024 г. физические лица стали нетто-покупателями иностранной валюты на сумму 679,4 млрд рублей. Покупки приходились на период с января по август, когда рубль был относительно стабильным и в отдельные месяцы укреплялся. При ослаблении рубля физические лица перешли к нетто-продажам. Волатильность на валютном рынке в декабре 2024 г. привела к расширению спредов на покупку/продажу наличной иностранной валюты. В декабре наблюдалось временное

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГНА»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

снижение ликвидности на рынке валютных свопов, что стало одним из последствий введения санкций на 52 кредитные организации в ноябре. Тем не менее ряд банков смог в IV квартале постепенно сократить свои открытые валютные позиции и минимизировать объем привлекаемых юаней на свопах. В декабре 2024 г. доходности ОФЗ на всех сроках перешли к снижению. Несмотря на снижение доходностей в декабре, в целом за 2024 г. они показали значительный рост в условиях устойчивой инфляции и ужесточения ДКП, а также на фоне выпуска Минфином России нового долга для финансирования бюджетного дефицита. (источник: сайт <https://cbr.ru>).

За 2024 г. Минфин России разместил ОФЗ на аукционах на 4,4 трлн руб. по номиналу, перевыполнив годовой план заимствований. При этом половина размещенного объема пришлась на IV квартал – 2,4 трлн руб., из них 2 трлн руб. – это два выпуска ОФЗ с плавающим купоном, размещенные в декабре 2024 г. За 2024 г. объем рынка корпоративных облигаций (по непогашенному номиналу) вырос на 5,52 трлн руб. (на 23,1% в относительном выражении), в основном за счет новых выпусков институтов развития и государственных агентств, а также эмитентов из нефтегазовой отрасли. Значимый рост наблюдался и на рынках юаневых и замещающих облигаций – за год он составил 630 и 701 млрд руб., или 35,2 и 29,7% от текущих объемов в обращении соответственно. (источник: сайт <https://cbr.ru>).

Российский финансовый рынок продолжает адаптироваться к санкционным ограничениям на инфраструктуру, а также высоким процентным ставкам. Потенциальные риски финансовой стабильности не реализовались и остаются ограниченными.

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 2023 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».

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАН»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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 «АГАН»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 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 отчета 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.

Для расчета арендного обязательства по долгосрочной аренде арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАН»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАН»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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 2024 году вступили в действие следующие стандарты и ряд поправок к действующим стандартам, которые применимы, либо потенциально могли быть применимы к отчетности Общества:

- Стандарт МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» и Стандарт МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата».

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.

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» ввели 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», 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

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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», в соответствии с которыми подлежат раскрытию: балансовая стоимость финансовых обязательств, которые являются частью соглашений о финансировании поставщиков, и статьи, в которых представлены эти обязательства; балансовая стоимость финансовых обязательств, по которым поставщики уже получили оплату от поставщиков финансовых услуг; диапазон сроков оплаты как по финансовым обязательствам, которые являются частью данных соглашений, так и по сопоставимой торговой кредиторской задолженности, которая не является частью таких соглашений, а также тип и влияние неденежных изменений балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашения о финансировании поставщиков.

Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2024 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:

- Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (дата вступления в силу начиная с 1 января 2025 года или 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.

- Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов» (дата вступления в силу начиная с 1 января 2026 года или после этой даты).

Поправки к МСФО (IFRS) 9 касаются следующих моментов:

- Классификация финансовых активов: уточнение классификации финансовых активов с привязкой к экологическим, социальным (ESG) и аналогичным показателям: характеристики кредитов, связанные с ESG, могут повлиять на то, оцениваются ли кредиты по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости. Поправки разъясняют, как следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по таким кредитам – Введено определение «финансовые активы без права предъявления обратного требования». Финансовый актив получает такую характеристику, если договором предусмотрено, что право компании получать денежные потоки распространяется только на денежные потоки, генерируемые конкретными активами. – Уточнены характеристики инструментов, связанных договором. На примерах показано, что сделки с применением множества инструментов, связанных договором, по сути являются кредитными соглашениями, обеспечивающими усиленные гарантии кредиторам.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

- Прекращение признания финансовых обязательств, погашенных через системы электронных платежей: так как перевод через систему электронных платежей может занимать несколько рабочих дней, компаниям разрешено считать финансовые обязательства урегулированными, начиная с даты отправления перевода.

Также внесены поправки в МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

• МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» (дата вступления в силу начиная с 1 января 2027 года или после этой даты).

МСФО (IFRS) 18 вводит категории доходов и расходов: операционные, инвестиционные и финансовые – и требует, чтобы все организации представляли новые промежуточные итоги, включая операционную прибыль и прибыль до доходов и расходов, связанных с финансированием, и налогов.

Стандарт требует от организаций раскрывать пояснения к тем показателям, которые относятся к отчету о прибылях и убытках и которые являются показателями эффективности, определенными руководством (включая сверку таких показателей с показателями и промежуточными итогами, установленными МСФО (IFRS) 18 или с показателями, требуемыми МСФО).

МСФО (IFRS) 18 содержит расширенное руководство по организации информации, а также тому, представлять ли ее в основных финансовых отчетах или в примечаниях. Также МСФО (IFRS) 18 предусматривает отдельные изменения, касающиеся отчета о движении денежных средств, и иные изменения.

• МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности» (дата вступления в силу начиная с 1 января 2027 года или после этой даты).

Дочерние организации могут применять МСФО (IFRS) 19, если они не являются публично подотчетными и их материнская компания подготавливает консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО, находящуюся в открытом доступе. Предполагается, что дочерняя организация не является публично подотчетной, если у нее нет долевых или долговых инструментов, обращающихся на открытом рынке, и она не является держателем активов в качестве доверенного лица широкого круга сторонних лиц.

Отчетность по МСФО (IFRS) 19 не будет являться отчетностью по МСФО, однако отличие будет состоять только в объеме раскрываемой информации. Принципы оценки, признания и представления элементов финансовой отчетности не отличаются от полной версии МСФО.

6. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Остаток денежных средств на расчетных счетах в российских банках	540 063	295 090
Проценты на неснижаемый остаток на расчетных счетах	1 512	1 643
Итого денежных средств и их эквивалентов	541 575	296 733

Денежные средства на расчетных счетах по состоянию на 31.12.2024 г. размещены в трех российских банках (по состоянию на 31.12.2023 г. 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 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
■ рейтинг ruAA+	534 376	109 766
■ рейтинг ruA-	5 681	185 324
■ без рейтинга	6	-
Итого денежных средств в банках	540 063	295 090

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАН»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Обществом заключены соглашения с указанными выше банками о выплате процентов на неснижаемый остаток на расчетном счете, которые продолжают действовать в 2023-2024 годах.

Процентные ставки по неснижаемым остаткам в течение 2024 года составляли от 14,05% до 22,85% годовых (в 2023 году - от 5,95% до 16,35% годовых).

По состоянию на 31.12.2024 г. имеются незавершенные сделки на сумму 539 970 тыс.руб., средневзвешенная ставка составляет 21,72% годовых (по состоянию на 31.12.2023 г. – на сумму 295 050 тыс.руб., средневзвешенная ставка – 16% годовых).

Проценты на остаток на расчетном счете уплачиваются регулярно.

Все незавершенные сделки на 31.12.2024 г. имеют срок исполнения в январе следующего за отчетным годом (по состоянию на 31.12.2023 г. я январе-феврале следующего за отчетным).

По состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. денежные средства и их эквиваленты являются текущими и не обесцененными.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства и их эквиваленты	541 575	296 733
Начисленные проценты на неснижаемый остаток на расчетных счетах	(1 512)	(1 643)
Итого денежные средства	540 063	295 090

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 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Акции именные привилегированные российского акционерного общества	-	513 300
Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	513 300

В 2024 году именные привилегированные акции российского акционерного общества были реализованы путем выкупа собственных акций эмитентом. От данной операции Обществом получен убыток в размере 4 800 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2024 г. расчеты завершены.

В 2024 году и 2023 году иных операций с ценными бумагами у Общества не было.

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

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГ АНА»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

8. Средства у брокера

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Остаток денежных средств на брокерских счетах	4	2
Итого средств у брокера	4	2

Брокеру Общества кредитный рейтинг российскими рейтинговыми агентствами не присвоен.

По состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. средства у брокера являются текущими и не обесцененными.

В 2023 году Общество использовало услуги брокеров, являющихся связанными сторонами. Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Примечании 26.

9. Дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность по вознаграждению за доверительное управление, в т.ч.:	1 335 114	39 610
по вознаграждению за доверительное управление средствами негосударственных пенсионных фондов	1 307 109	11 890
по вознаграждению за доверительное управление паевыми инвестиционными фондами	19 263	22 396
по вознаграждению за доверительное управление средствами пенсионных накоплений по договорам с Социальным Фондом России	2 542	2 512
по вознаграждению за доверительное управление по прочим договорам	6 200	2 812
Обеспечительные платежи по договорам аренды	744	744
Возмещаемые расходы по договорам доверительного управления	-	-
ИТОГО:	1 335 858	40 354

По состоянию на 31.12.2024 г. дебиторская задолженность по вознаграждению за доверительное управление активами представляет собой начисленное вознаграждение по договорам доверительного управления за 2024 год, оплаченное клиентами в начале 2025 года (аналогично на 31.12.2023 г.).

По состоянию на 31.12.2024 г. на одного крупнейшего дебитора приходится 94% задолженности по вознаграждению за доверительное управление (по состоянию на 31.12.2023 г. на одного крупнейшего дебитора – 35%).

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

Справедливая стоимость дебиторской задолженности на конец 2024 и 2023 годов, по мнению руководства Общества, практически совпадает с её балансовой стоимостью.

По состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. вся дебиторская задолженность является текущей и не обесцененной.

25

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГНА»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

10. Основные средства и активы в форме права пользования

В 2024 и 2023 годах Общество приобретало вычислительную и оргтехнику, а также прочее оборудование.

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

Данные о суммах приобретения и начисленной амортизации представлены ниже:

Наименование показателя	Актив в форме права пользования арендованными помещениями	Офисное и компьютерное оборудование	Капитальные вложения в основные средства	Итого
Первоначальная стоимость на 01 января декабря 2023 года	36 772	22 638	-	59 410
Накопленная амортизация	(22 435)	(13 538)	-	(35 973)
Остаточная стоимость на 01 января 2023 года	14 337	9 100	-	23 437
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)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	20 303	8 544	-	28 847
Поступление основных средств	1 434	21 537	21 537	44 508
Перевод в основные средства из капитальных вложений	-	-	(21 537)	(21 537)
Амортизационные отчисления	(7 357)	(10 498)	-	(17 855)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	51 573	49 496	-	101 069
Накопленная амортизация	(37 193)	(29 913)	-	(67 106)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года	14 380	19 583	-	33 963

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).

Поступление актива в форме права пользования в 2024 году представляет собой корректировку его стоимости в связи с изменением суммы арендного платежа с 01 января 2025 года.

Информация об активах в форме права пользования и обязательствах по договору аренды раскрыта в примечании 15.

В 2024 и 2023 годах не было выбытия полностью самортизированных основных средств.

Первоначальная стоимость основных средств, по которым полностью начислена амортизация, но используемых в деятельности Общества, составляет на 31.12.2024 г. 19 099 тыс.руб.; на 31.12.2023 г. – 8 682 тыс.руб.

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

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГ АНА»
 Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

11. Нематериальные активы

Данные о суммах приобретения и начисленной амортизации представлены ниже:

Наименование показателя	Программное обеспечение	Товарный знак	Лицензии и франшизы	Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
Первоначальная стоимость на 01 января 2023 года	1 902	383	324	-	2 609
Накопленная амортизация	(1 143)	(383)	324	-	(1 850)
Остаточная стоимость на 01 января 2023 года	759	-	-	-	759
Амортизационные отчисления	(138)	-	-	-	(138)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	1 902	383	324	-	2 609
Накопленная амортизация	(1 281)	(383)	(324)	-	(1 988)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	621	-	-	-	621
Поступление нематериальных активов	-	-	-	13 248	-
Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	12 596	-	652	(13 248)	13 248
Амортизационные отчисления	(149)	-	(57)	-	(206)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	14 498	383	976	-	15 857
Накопленная амортизация	(1 430)	383	(381)	-	(2 194)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года	13 068	-	595	-	13 663

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

По состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 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 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. нематериальный актив полностью самортизирован.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГ АНА»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

12. Прочие активы

Показатель	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Авансы поставщикам	9 636	12 680
Расчеты по прочим налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	201	214
Запасы	14	690
Расчеты с персоналом	25	23
ИТОГО:	9 876	13 607

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

13. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31.12.2024 г.	За год, закончившийся 31.12.2023 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	(343 601)	(148 436)
Изменение отложенных налогов, связанное с:		
- возникновением и списанием временных разниц, отраженных в составе финансового результата за отчетный год	(12 574)	14 644
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	(356 175)	(133 792)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая ко всей прибыли Общества, в 2024 и 2023 годах составляет 20%.

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

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2024 г.	За год, закончившийся 31.12.2023 г.
Прибыль (убыток) до вычета налогов	1 783 002	667 370
облагаемая по ставке 20%	1 783 002	667 370
Условный доход (расход) по налогу на прибыль - теоретические налоговые отчисления	(356 600)	(133 474)
Налоговый эффект от статей, не влияющих на налогооблагаемую базу	(442)	(318)
Воздействие изменения ставки по налогу на прибыль	867	-
Промежуточный итог: налог на прибыль, кроме отраженного в составе капитала	(356 175)	(133 792)
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	(356 175)	(133 792)

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.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАН»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Отложенные налоги на 01.01.2023 г. и на 31.12.2023 г. рассчитаны по ставке 20%. В связи с изменением ставки налога с 01.01.2025 г. с 20% до 25%, отложенные налоги по состоянию на 31.12.2024 г. были пересчитаны по ставке 25%.

Ниже представлены налоговые последствия движения этих временных разниц отражаются по ставке 20% (по состоянию на 01.01.2023 г. и на 31.12.2023 г.), по ставке 25% по состоянию на 31.12.2024 г.:

Показатель	На 01.01.2023 г.	Доход/ расход за 2023 год	На 31.12.2023	Доход/ расход за 2024 год	На 31.12.2024
Отложенные налоговые активы					
Оценочное обязательство по оплате отпусков	692	(177)	515	3 653	4 169
Оценочное обязательство по выплате премий сотрудникам	2 000	15 250	17 250	(17 250)	-
Обязательство по аренде	142	(39)	103	63	165
ИТОГО:	2 834	15 034	17 868	(13 534)	4 334
Отложенные налоговые обязательства					
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	(570)	(390)	(960)	960	-
ИТОГО:	(570)	(390)	(960)	960	-
Чистые отложенные налоговые активы (обязательства)	2 264	14 644	16 908	(12 574)	4 332

14. Кредиторская задолженность

Показатель	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Обязательства перед поставщиками	10 197	174
Обязательства по возмещению превышения лимита расходов по договорам доверительного управления	17 896	-
ИТОГО:	28 093	174

Сроки кредиторской задолженности перед поставщиками определяются обычной хозяйственной практикой и не превышают одного года.

Срок кредиторской задолженности по договорам с учредителями управления не превышает 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, на условиях, сопоставимых с условиями ранее заключенных договоров.

Для целей МСФО Обществом договор аренды классифицирован Обществом как долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде.

Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является оценочным параметром и составляет 3 года. При его пересмотре

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАН»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

соответствующим образом будут скорректированы будущие денежные потоки, учитываемые при оценке обязательств по аренде.

При заключении нового 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 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. – октябрь 2026 года.

Эффективная процентная ставка по обязательствам по аренде по состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. составляет 9,70%.

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

Показатель	Активы в форме права пользования	Обязательства по аренде
По состоянию на 01.01.2023 г.	14 337	15 791
Признание	13 367	13 367
Расходы по амортизации	(7 401)	-
Процентный расход	-	1 334
Платежи	-	(8 932)
По состоянию на 31.12.2023 г.	20 303	21 560
Признание	1 434	1 434
Расходы по амортизации	(7 357)	-
Процентный расход	-	1 722
Платежи	-	(8 932)
По состоянию на 31.12.2024 г.	14 380	15 785

Из остатка обязательства по аренде на 31.12.2024 г. сумма 8 706 тысяч рублей (на 31.12.2023 г. - 7 210 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 2024 год	За 2023 год
Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(2 592)	(2 056)
проценты уплаченные	(1 722)	(1 334)
платежи поставщикам (платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью)	(870)	(722)
Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(7 210)	(7 599)
платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(7 210)	(7 599)
Итого отток денежных средств	(9 802)	(9 655)

16. Оценочное обязательство

По состоянию на 31.12.2024 г. оценочные обязательства, помимо оценочного обязательства по выплате отпусков сотрудников, включают в себя оценочные обязательства по выплате премий сотрудникам по итогам года в размере 0 тысяч рублей (по состоянию на 31.12.2023 г. – 86 250 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.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГ АНА»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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

17. Взносы участников

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

В 2024 года физическое лицо вышло из состава участников путем продажи своей доли юридическому лицу.

Единственным участником Общества на 31 декабря 2024 года является 1 юридическое лицо.

Информация о составе участников Общества приведена в Примечании 1.

Уставный капитал Общества в соответствии с учредительными документами на конец 2022, 2023 и 2024 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 2023 и 2024 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 2024 году начислены и выплачены дивиденды участникам в размере 690 000 тыс.руб. пропорционально их долям участия

В 2023 году начислены и выплачены дивиденды участникам в размере 680 000 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 2024 года нераспределенная прибыль Общества по российским правилам бухгалтерского учета составила 1 489 396 тыс.руб. (на 31 декабря 2022 года – 752 570 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года – 898 991 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 разведенную 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.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАН»
 Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

18. Выручка

Показатель	2024 год	2023 год
Выручка от доверительного управления средствами негосударственных пенсионных фондов	1 951 160	606 588
Выручка от доверительного управления паевыми инвестиционными фондами	239 910	222 590
Выручка от доверительного управления средствами пенсионных накоплений по договорам с Социальным Фондом России	2 542	2 512
Выручка от прочих услуг доверительного управления	10 563	3 079
ИТОГО выручка:	2 204 175	834 769

19. Административные расходы

Показатель	2024 год	2023 год
Расходы на оплату труда	371 512	157 974
Услуги связи и программы ЭВМ	25 479	14 418
Амортизация основных средств и нематериальных активов	18 061	13 416
Содержание помещения и оборудования	4 245	2 801
Расходы по оплате услуг специализированных депозитариев (в связи с оказанием услуг по доверительному управлению)	11 539	1 090
Проведение корпоративных мероприятий	1 649	1 003
Получение рейтинговой оценки	1 000	850
Аренда помещений	892	721
Расходы на аудит	695	720
Расходы по подготовке кадров	497	571
Консультационно-информационные услуги	400	-
Членские взносы в саморегулируемые организации	353	567
Расходы, связанные с доверительным управлением (консультационно-информационные услуги и расходы на оценку имущества; превышение лимита необходимых расходов)	18 752	470
Расходы по оценке имущества	400	250
Комиссии за услуги банков	119	104
Нотариальные расходы	145	32
Прочие налоги и сборы (кроме налога на прибыль)	29	74
Прочие административные расходы	483	474
ИТОГО административные расходы:	456 250	195 535

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАН»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

20. Процентные доходы и процентные расходы

	2024 год	2023 год
Процентные доходы, рассчитанные по эффективной процентной ставке		
Процентные доходы на остаток на расчетных счетах в банках	41 598	27 517
Итого процентные доходы	41 598	27 517
Процентные расходы, рассчитанные по эффективной процентной ставке		
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(1 722)	(1 334)
Итого процентные расходы	(1 722)	(1 334)
Чистые процентные доходы (расходы)	39 876	26 183

В 2023 году Общество использовало услуги брокера, являющегося связанной стороной. Информация об операциях со связанными сторонами представлена в примечании 26.

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:

	2024 год	2023 год
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.		
Доходы (расходы) от переоценки ценных бумаг	-	1 953
Итого доходы и расходы по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	1 953

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.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГНА»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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.

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 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства	541 575	296 733
Средства у брокера	4	2
Дебиторская задолженность	1 335 858	40 354

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАН»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

ИТОГО	1 877 437	337 089
--------------	------------------	----------------

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 2024-2023 годах Общество не осуществляло валютные операции.

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.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГНА»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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):

Показатель	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Увеличение %-ой ставки на 100 базисных пунктов	5 401	2 951
Уменьшение %-ой ставки на 100 базисных пунктов	(5 401)	(2 951)

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, неукomплектованности 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;

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГ АНА»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

- 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:

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

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГНА»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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.

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

	На 31.12.2024 г.		На 31.12.2023 г.	
	Нормативное	Фактическое	Нормативное	Фактическое
Собственные средства (тыс.руб).	80 000	15 1278	37 592	203 472

В течение 2024 и 2023 годов Общество соблюдало все внешние требования к уровню капитала (величине собственных средств).

24. Условные обязательства

Судебные разбирательства

По состоянию на 31.12.2024 г. и на дату составления отчетности иски в отношении Общества отсутствуют.

Общество по состоянию на 31.12.2024 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 2024 года и 2023 года у Общества нет выданных обеспечений.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГ АНА»
 Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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 2024 и 2023 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.

Далее представлена информация о справедливой стоимости и уровнях иерархии исходных данных, используемых для методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, на 31 декабря 2024 года:

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАН»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
	Непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1)	Косвенно наблюдаемые рыночные данные (уровень 2)	Не наблюдаемые рыночные данные (уровень 3)		
Финансовые активы					
Денежные средства	541 575	-	-	541 575	541 575
Средства у брокера	4	-	-	4	4
Дебиторская задолженность	-	-	1 335 858	1 335 858	1 335 858
Итого финансовых активов	541 579	-	1 335 858	1 877 437	1 877 437
Финансовые обязательства					
Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	28 093	28 093	28 093
Итого финансовых обязательств	-	-	28 093	28 093	28 093

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

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
	Непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1)	Косвенно наблюдаемые рыночные данные (уровень 2)	Не наблюдаемые рыночные данные (уровень 3)		
Финансовые активы					
Денежные средства	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
Итого финансовых активов	296 735	-	553 654	850 389	850 389
Финансовые обязательства					
Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	174	174	174
Итого финансовых обязательств	-	-	174	174	174

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

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАН»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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	2024 год	2023 год
Операции с участниками Общества:		
Расходы, отнесенные непосредственно на капитал:		
Выплата дивидендов	(690 000)	(680 000)
Другие связанные стороны:		
Статьи, признанные в отчете о финансовом положении:		
Денежные средства и их эквиваленты /		
Остаток денежных средств на брокерских счетах		
на начало года	-	2
на конец года	-	2
Дебиторская задолженность / Обеспечительные платежи по договорам аренды		
на начало года	744	-
на конец года	744	744
Обязательство по аренде		
на начало года	21 560	-
на конец года	15 785	21 560
Кредиторская задолженность		
на начало года	51	-
на конец года	63	51
Статьи, признанные в отчете о совокупном доходе		
Административные расходы	(688)	(332)
Процентные расходы	(1 722)	(936)
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу:	(356 745)	(21 760)
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу (оплата труда)	(21 202)	(12 601)
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу (премии)	(288 257)	(6 150)
Страховые взносы во внебюджетные фонды, начисленные с вознаграждения ключевому управленческому персоналу (оплата труда)	(3 271)	(1 932)
Страховые взносы, начисленные с вознаграждения ключевому управленческому персоналу (премии)	(43 830)	(944)
Оплата добровольного медицинского страхования ключевому управленческому персоналу	(185)	(133)

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

42

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

27. События после отчетной даты

Единственным участником 25 марта 2025 года было принято решение о распределении части чистой прибыли за 2024 год в сумме 1 200 000 тыс. руб. единственному участнику.

На момент составления настоящей финансовой отчетности выплата на основании решения произведена в денежной форме путем перечисления на банковский счет единственного участника Общества.

Иные существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор ООО «УК «АГАНА»

Л.И. Кругляк

Заместитель главного бухгалтера ООО «УК «АГАНА»



М. Н. Лукина

«24» апреля 2025 г.

Прошнуровано, пронумеровано и
скреплено печатью

43 (Сорос фонд) Москва

Генеральный директор

Болдыряков И.В.

