

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «АГАНА»  
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ,  
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С  
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (МСФО)  
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ  
31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

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

**СОДЕРЖАНИЕ**

---

	Страница
СОДЕРЖАНИЕ	2
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3 – 6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА:	
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о совокупном доходе	8
Отчет о движении денежных средств	9
Отчет об изменениях капитала	10
Примечания к финансовой отчетности	11 - 44



## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

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

### **Мнение**

Мы провели аудит финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА» (ОГРН 1027700076513; Местонахождение: г. Москва), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА» по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2021 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность, согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА» (далее – ООО «УК «АГАНА») в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

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

## **Ключевые вопросы аудита**

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

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

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

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

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

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

### **Ответственность руководства и членов Совета директоров ООО «УК «АГАНА» за финансовую отчетность**

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

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

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

### **Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Ра-

зумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля ООО «УК «АГАНА»;

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

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности ООО «УК «АГАНА» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что ООО «УК «АГАНА» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров ООО «УК «АГАНА», доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров ООО «УК «АГАНА», мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или норма-

тивным 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.

Аудитор:



И.В. Петренко

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

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

Генеральный директор



Т.Г. Гринько

«29» апреля 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА»

Отчет о финансовом положении на 31.12.2021 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<b>АКТИВЫ</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	6	310 578	161 726
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	7	511 224	515 582
Средства у брокера	8	3	25
Дебиторская задолженность	9	87 063	70 608
Основные средства и активы в форме права пользования	10	30 811	20 156
Требования по текущему налогу на прибыль		5 389	-
Нематериальные активы	11	911	1 096
Прочие активы	12	7 853	5 164
Отложенные налоговые активы		391	-
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>954 223</b>	<b>774 357</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	14	176	96
Обязательство по аренде	15	23 116	17 801
Текущие обязательства по налогу на прибыль		-	9 339
Оценочное обязательство по оплате отпусков	16	3 663	3 861
Прочие обязательства	17	12	6
Отложенное налоговое обязательство	13	-	535
<b>Итого обязательства</b>		<b>26 967</b>	<b>31 638</b>
<b>Собственный капитал</b>			
Взносы участников	18	51 387	51 387
Нераспределенная прибыль (убыток)		875 869	691 332
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>927 256</b>	<b>742 719</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>954 223</b>	<b>774 357</b>

Генеральный директор ООО «УК «АГАНА»



Л.И. Кругляк

Главный бухгалтер ООО «УК «АГАНА»



В.А. Гуменюк

«27» апреля 2022 г.



**Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА»**

**Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31.12.2021 г.**

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2021 год	2020 год
Выручка	19	313 760	210 157
<b>Валовая прибыль</b>		<b>313 760</b>	<b>210 157</b>
Административные расходы	20	(91 737)	(85 852)
<b>Операционная прибыль (убыток)</b>		<b>222 023</b>	<b>124 305</b>
Процентные доходы, рассчитанные по эффективной процентной ставке	21	14 359	18 497
Процентные расходы, рассчитанные по эффективной процентной ставке	21	(1 187)	(1 533)
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль и убыток	22	(4 358)	(1 778)
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой		-	(10)
<b>Прибыль (убыток) до налога на прибыль</b>		<b>230 837</b>	<b>139 481</b>
Налог на прибыль	13	(46 300)	(27 977)
<b>Чистая прибыль (убыток) после налога на прибыль</b>		<b>184 537</b>	<b>111 504</b>
<b>ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД</b>		<b>184 537</b>	<b>111 504</b>

Генеральный директор ООО «УК «АГАНА»



Л.И. Кругляк

Главный бухгалтер ООО «УК «АГАНА»



В.А. Гуменюк

«27» апреля 2022 г.



**Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА»**

**Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31.12.2021 г.**

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2021 год	2020 год
<b>Поток денежных средств от операционной Деятельности</b>			
Поступления от покупателей		298 257	385 818
Проценты полученные		13 406	18 982
Проценты уплаченные по обязательствам по аренде	15	(1 187)	(1 533)
Платежи поставщикам		(24 729)	(21 077)
Платежи, связанные с оплатой труда работников		(58 579)	(55 255)
Возврат средств с брокерского счета (Перевод средств на брокерский счет)		3	(30)
Сальдо расчетов с клиентами по договорам доверительного управления		-	(2)
Прочие налоги (кроме налога на прибыль)		(35)	(32)
Прочие поступления за вычетом прочих платежей		-	(37)
<b>Поток от операционной деятельности до вычета налога на прибыль</b>		<b>227 136</b>	<b>326 834</b>
Налог на прибыль уплаченный	13	(61 954)	(63 815)
<b>Итого чистый поток денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>165 182</b>	<b>263 019</b>
<b>Поток денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(8 585)	(2 911)
<b>Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		<b>(8 585)</b>	<b>(2 911)</b>
<b>Поток денежных средств от финансовой деятельности</b>			
Выплата дивидендов		-	(300 000)
Погашение обязательства по аренде	15	(7 745)	(5 911)
<b>Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		<b>(7 745)</b>	<b>(305 911)</b>
<b>Итого приращение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>148 852</b>	<b>(45 803)</b>
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	4
<b>Денежные средства на начало периода</b>	6	<b>161 726</b>	<b>207 525</b>
<b>Денежные средства на конец периода</b>	6	<b>310 578</b>	<b>161 726</b>

Генеральный директор ООО «УК «АГАНА»



Л.И. Кругляк

Главный бухгалтер ООО «УК «АГАНА»



В.А. Гуменюк

«27» апреля 2022 г.



Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА»

Отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31.12.2021 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	Взносы участников	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Остаток на 31 декабря 2019 года		51 387	879 828	931 215
Остаток на 1 января 2020 года		51 387	879 828	931 215
Совокупный доход		-	111 504	111 504
Дивиденды	18	-	(300 000)	(300 000)
Остаток на 31 декабря 2020 года		51 387	691 332	742 719
Остаток на 1 января 2021 года		51 387	691 332	742 719
Совокупный доход		-	184 537	184 537
Остаток на 31 декабря 2021 года		51 387	875 869	927 256

Генеральный директор ООО «УК «АГАНА»

Л.И. Кругляк

Главный бухгалтер ООО «УК «АГАНА»

В.А. Гуменюк

«27» апреля 2022 г.



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА» за год, закончившийся 31.12.2021 г.

#### 1. Общество и его основная деятельность

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

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

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

Местонахождение: 117556, г. Москва, Варшавское шоссе, дом 95, корп. 1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 67.

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

Участниками Общества являются:

Участники	Доля в уставном капитале, %		
	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Гавриленко Анатолий Григорьевич	19,9%	19,9%	19,9%
ООО «Вторая юридическая контора»	80,1%	80,1%	80,1%
<b>ИТОГО:</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

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

Конечными собственниками Общества по состоянию на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. являются:

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

#### Органы управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Уставом Общества предусмотрено формирование Совета директоров.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

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

## **Основная деятельность**

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

Общество осуществляет свою деятельность на основании следующих лицензий:

1. Лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00043, выдана ФКЦБ России 17.01.2001 г., без ограничения срока действия.

2. Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами № 045-09778-001000, выдана ФСФР России 21.12.2006 г., без ограничения срока действия.

Численность персонала Общества в 2021 году составила 32 человека (в 2020 году - 31 человек).

Общество по итогам 2021 года занимает 17 позицию в рейтинге «Эксперт РА» по объему средств в управлении среди всех управляющих компаний (источник: сайт [https://raexpert.ru/rankingtable/managing/uk\\_2021/tab01/](https://raexpert.ru/rankingtable/managing/uk_2021/tab01/)). Совокупный объем активов под управлением Общества за 2021 год составляет 88 968 млн. рублей.

В рейтинге «Эксперт РА» по сумме пенсионных резервов НПФ в управлении по итогам 2021 года Общество занимает 10 позицию с совокупным портфелем 9 913 млн. рублей, по сумме пенсионных накоплений НПФ в управлении – 10 позицию с совокупным портфелем 19 130 млн. рублей (источник: [https://raexpert.ru/rankings/managing/uk\\_2021/](https://raexpert.ru/rankings/managing/uk_2021/)).

По данным «Эксперт РА» Общество по итогам 2021 года занимает 10 позицию в рейтинге управляющих компаний по стоимости чистых активов ЗПИФ с совокупным СЧА в размере 59 286 млн. рублей (источник: [https://raexpert.ru/rankings/managing/uk\\_2021/](https://raexpert.ru/rankings/managing/uk_2021/)).

Размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 305 млн. рублей, капитал Общества согласно бухгалтерской отчетности – 927 млн. рублей.

Общество также предоставляет услуги индивидуального доверительного управления (в том числе целевыми капиталами), средства под управлением в данном сегменте незначительны – по итогам 2021 года они составляют менее 1% от совокупного объема всех средств в управлении Общества.

В 2021 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**

За 2021 год производство возросло практически во всех отраслях экономики, рост ВВП составил 4,7%. Рост конечного потребления связан с заметным оживлением потребительского спроса, расходы домашних хозяйств на конечное потребление товаров и услуг возросли на 9,6%. Увеличение валового накопления по всем видам капитала, вызвано ростом инвестиционной активности предприятий. Накопление основного капитала, включая прирост ценностей, выросло на 7,0%. Опережающий рост импорта над экспортом сложился как за счет внешней торговли товарами, так и услугами. По данным ФТС России на рост импорта товаров (+16,7%) в 2021 г. по сравнению с 2020 г. повлияло увеличение импорта машин и оборудования, продуктов нефтехимической и химической промышленности, при стабильной динамике экспорта товаров (+0,1%). Потребительские цены в России в 2021 году выросли на 8,39%, за декабрь к ноябрю цены увеличились на 0,82%. За год в разрезе «отдельных групп и видов» товаров и услуг больше

всего подорожали стройматериалы – на 23,8%, табачные изделия подорожали на 16,4%, крупа и бобовые – на 16,1%, куриные яйца – на 16%. (источник: сайт <https://rosstat.gov.ru>).

Месячный рост цен на продовольствие замедлился в декабре за счет мяса и птицы, имеющих существенный вес в потребительской корзине, а рост цен в непродовольственном сегменте стабилизировался. Вследствие сохраняющегося дефицита комплектующих основным фактором роста цен остаются легковые автомобили как импортного, так и отечественного производства. Повышенным остается рост цен на топливо. Инфляционное давление остается повышенным. (источник: сайт <https://cbr.ru>).

Сложившаяся в 2021 году экономическая ситуация в стране, в том числе под влиянием эпидемиологической ситуации, связанной с распространением коронавирусной инфекции, и мер, предпринимаемыми по предупреждению ее распространения, не оказала значительного влияния на деятельность Общества.

За январь – март 2022 года номинальный курс рубля снизился примерно на 40% к трем основным валютам торговых партнеров (доллару США, евро и китайскому юаню). Основное ослабление рубля пришлось на первую половину марта, резкое снижение курса рубля повлияло на повышение спроса на отдельные товары и услуги. Прирост цен на продовольственные товары увеличился до 6,55%, в основном под влиянием массовых закупок впрок продуктов питания длительного хранения. Более всего ускорился прирост цен на сахар – один из наиболее востребованных потребительских товаров в эпизоды ажиотажных настроений (до 44,04%). (источник: сайт <https://cbr.ru>).

В марте 2022 инфляция ускорилась в результате ослабления рубля и всплеска потребительского спроса в условиях вводимых внешних санкций. За месяц потребительские цены выросли на 7,53% (с поправкой на сезонность), годовая инфляция достигла 16,69%. Заметно ускорилось повышение цен на непродовольственные товары длительного пользования, продукты питания длительного хранения, услуги зарубежного туризма. Основная часть ценового всплеска пришлась на первую половину марта, после чего укрепление рубля и исчерпание эффектов ажиотажного спроса привели к замедлению роста или снижению цен на многие товары. (источник: сайт <https://cbr.ru>).

За неделю с 9 по 15 апреля 2022 г. инфляция замедлилась и составила 0,20% после 0,66% неделей ранее. Основной вклад в снижение темпов роста цен внесла дефляция в секторе непродовольственных товаров (-0,01% после 0,51%) за счет продолжающегося удешевления бензина и отсутствия роста цен на иные непродовольственные товары. На продовольственные товары рост цен замедлился (0,50% после 0,90%) за счет как снижения цен на плодоовощную продукцию, так и замедления роста цен на другие продукты питания. В секторе туристических и регулируемых услуг темпы роста цен также снизились (+0,07% после роста на +0,56%). (источник: сайт <https://www.economy.gov.ru>).

Западные санкции, введенные после признания Российской Федерацией самопровозглашенных республик ДНР и ЛНР и начала специальной военной операции по защите Донбасса (24.02.2022) значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России. Российская экономика входит в фазу масштабной структурной перестройки, которая будет сопровождаться временным периодом повышенной инфляции, в основном связанным с подстройкой относительных цен по широкому кругу товаров и услуг.

Проводимая Банком России денежно-кредитная политика создаст условия для постепенной адаптации экономики к новым условиям и возвращения годовой инфляции к 4% в 2024 году. (источник: сайт <https://cbr.ru>).

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

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

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой информации, соответствуют учетной политике, применяемой для составления финансовой отчетности за 2020 год. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.

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

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

Функциональной валютой Общества является валюта основной экономической среды – 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**

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

Доходы Общества признаются на следующих основаниях:

Доход от оказания услуг

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

Доход от процентов

Доход от процентов отражается в бухгалтерском учете на пропорционально временной основе, учитывающей эффективную доходность актива. Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в качестве процентных доходов.

Доход от дивидендов

Доход от дивидендов отражается в момент установления права получения платежа.

### **Признание расходов**

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

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

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

### **Операции с иностранной валютой**

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

### **Дивиденды**

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

### **Денежные средства и их эквиваленты**

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

### **Финансовые инструменты**

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

Общество классифицирует финансовые активы и обязательства по следующим группам:

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

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

У Общества существуют три бизнес-модели:



**Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА»**  
**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.**  
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

(а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и

(б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

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

(а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и

(б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убыток

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

Кроме того, Общество может при первоначальном признании финансового актива по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (иногда именуемую «учетным несоответствием»), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними прибылей и убытков.

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

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

Финансовые обязательства

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

Определение справедливой стоимости финансовых инструментов.

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

При отсутствии текущих котировок на активном рынке для определения справедливой стоимости может применяться следующая информация:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Общество оценивает наличие признаков обесценивания тех или иных финансовых активов на каждую отчетную дату. Существенное и длительное снижение справедливой стоимости ценных бумаг, классифицированных как финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, рассматривается как признак их обесценивания. В случае возникновения подобной ситуации общая сумма убытка, которая измеряется как разница между ценой покупки и их текущей справедливой ценой (без учета обесценивания, признанного ранее), признается в качестве расходов отчетного периода.

#### Резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении финансовых активов

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

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

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

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

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

Если финансовый актив удовлетворяет определению приобретенного или созданного кредитно-обесцененного (ПСКО) актива, оценочный резерв оценивается на основе изменения ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока действия актива (стадия 3). Подробная информация о применяемой Обществом модели обесценения описана в примечании 23.

### **Дочерние и ассоциированные предприятия**

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

### **Основные средства**

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

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

Амортизация земли не производится.

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

	<b>Активы в форме права пользования</b>	<b>Автотранспортные средства</b>	<b>Офисное и компьютерное оборудование</b>	<b>Прочее</b>
<b>Срок полезного использования (в годах)</b>	3	3-5	1-5	3-5

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

### **Нематериальные активы**

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

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы имеют ограниченные или неограниченные сроки полезного использования. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются как минимум ежегодно в конце каждого отчетного года. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера использования конкретного актива и получение будущих экономических выгод от него

учитываются посредством изменения срока или порядка амортизации (в зависимости от ситуации) и рассматриваются в качестве изменений учетных оценок.

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

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

НМА схожие по характеру и использованию объединены в однородные группу НМА, а именно программное обеспечение, лицензии, патенты.

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

### **Запасы**

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

### **Задолженность перед поставщиками и подрядчиками**

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

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

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

Общество применяет поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» и к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности - Раскрытие информации о капитале». В соответствии с данными поправками Общество может представлять чистые активы к распределению участнику в составе собственных средств только при выполнении ряда условий. По состоянию на 31 декабря 2017 года (а также на момент окончания всех отчетных периодов, информация о которых представлена в составе сравнительных данных)

чистые активы к распределению участнику отвечали требованиям данной поправки и были представлены в финансовой отчетности в составе собственных средств.

Взносы участников учитываются по исторической стоимости.

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

#### **Учет влияния инфляции**

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

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

	<b>Коэффициент пересчета</b>
1999	1,37
2000	1,20
2001	1,19
2002	1,15

#### **Налог на добавленную стоимость**

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

#### **Налог на прибыль**

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

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

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

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

### **Оценочные обязательства и условные обязательства**

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

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

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

### **Аренда. Общие положения**

Общество выступает арендатором по договору 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. рублей.

### **Долгосрочная аренда**

Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. На дату начала аренды актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования должна включать в себя следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществлённые на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором;

- оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов.

Общество представляет активы в форме права пользования в отчете о финансовом положении, если они не отвечают определению инвестиционной недвижимости, в составе основных средств.

Для последующего учета активов в форме права пользования Общество использует модель по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей на момент заключения договора аренды, которые включают в себя:

- фиксированные платежи;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион;
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

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

Если у Общества нет таких привлеченных средств, то ставка процента берётся равной привлечения дополнительных заемных средств, размещенную на сайте Банка России в разделе «Средневзвешенные процентные ставки кредитных организаций по кредитным и депозитным операциям в рублях без учета ПАО Сбербанк (% годовых)».

В дальнейшем балансовая стоимость обязательства по аренде увеличивается на сумму процентных расходов по обязательству по аренде и уменьшается на сумму осуществленных арендных платежей.

Общество представляет обязательства по аренде в отчете о финансовом положении отдельной строкой.

## **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.

С 1 января 2021 года вступили в силу ряд изменений существующих стандартов, которые не оказывают существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2021 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) 8 внесены в феврале 2021 года (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, досрочное применение разрешено), заменяют определение изменений в бухгалтерских оценках определением бухгалтерских оценок.

Согласно новому определению, бухгалтерские оценки — это «денежные суммы в финансовой отчетности, оценка которых связана с неопределенностью». Совет по МСФО (IASB) поясняет, что изменение в бухгалтерской оценке в результате появления новой информации или развития событий не является исправлением ошибки. Кроме того, эффекты от изменения исходных данных или метода оценки, использованного для расчета бухгалтерской оценки, представляют собой изменения в бухгалтерских оценках, если они не являются результатом исправления ошибок предыдущего периода.

- Поправки к МСФО (IAS) 1, выпущены в январе 2020 года (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты), уточняют, что обязательства классифицируются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода.

Обязательства являются долгосрочными, если по состоянию на конец отчетного периода организация имеет существенное право отложить их погашение как минимум на 12 месяцев. Руководство стандарта более не содержит требования о том, что такое право должно быть безусловным. Ожидания руководства организации в отношении того, будет ли оно впоследствии использовать свое право отложить погашение, не влияют на классификацию обязательств. Право отложить погашение существует только в случае, если организация соблюдает все применимые ограничительные условия на конец периода. Обязательство классифицируется как краткосрочное, если условие нарушено на отчетную дату или до нее, даже в случае, если по окончании отчетного периода от кредитора получено освобождение от обязанности выполнять такое условие. Кредит классифицируется как долгосрочный, если ограничительное условие кредитного соглашения нарушено только после отчетной даты. Кроме того, поправки уточняют требования к классификации долга, который организация может погасить посредством его конвертации в собственный капитал. Погашение определяется как прекращение обязательства посредством расчета в форме денежных средств, других ресурсов, содержащих экономические выгоды, или собственных долевых инструментов организации.

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 выпущены в сентябре 2014 года (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты), устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором.

Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка.

## **6. Денежные средства и их эквиваленты**

	<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>На 31 декабря 2020 г.</b>
Остаток денежных средств на расчетных счетах в российских банках	310 578	161 726
<b>Итого денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>310 578</b>	<b>161 726</b>

Денежные средства на расчетных счетах по состоянию на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. размещены в двух российских банках.

**Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА»**  
**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.**  
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Большая часть денежных средств на расчетных счетах размещена в банке с долгосрочным кредитным рейтингом, присвоенным рейтинговым агентством Standard&Poor's: по состоянию на 31.12.2020 г. кредитный рейтинг данного банка составил ВВ+. В октябре 2021 года агентство Standard & Poor's повысило кредитный рейтинг данного банка до суверенного уровня «ВВВ-» со стабильным прогнозом. На 31.12.2021 г. сумма размещенных денежных средств в указанном банке составляет 169 570 тыс.руб. (на 31.12.2020 г. – 153 757 тыс.руб.)

Другой банк, в котором размещены денежные средства Общества, не имеет кредитных рейтингов, присвоенных Агентством Standard&Poor's, а также другими иностранными рейтинговыми агентствами. По состоянию на 31.12.2021 г. банк имеет кредитный рейтинг ruA-, присвоенный агентством Эксперт РА (на 31.12.2020 г. – рейтинг ruA-). На 31.12.2021 г. сумма размещенных денежных средств в указанном банке составляет 141 008 тыс.руб. (на 31.12.2020 г. – 7 969 тыс.руб.)

Обществом заключены соглашения с указанными выше банками о выплате процентов на неснижаемый остаток на расчетном счете, которые продолжают действовать в 2020-2021 годах.

Процентные ставки по неснижаемым остаткам в течение 2021 года составляли от 2,8% до 7,75% годовых (в 2020 году - от 3,0% до 5,7% годовых).

По состоянию на 31.12.2021 г. имеются незавершенные сделки на сумму 310 500 тыс.руб., средневзвешенная ставка составляет 7,55% годовых (по состоянию на 31.12.2020 г. – на сумму 161 400 тыс.руб., средневзвешенная ставка – 3,37% годовых).

Все незавершенные сделки на 31.12.2021 г. имеют срок исполнения в январе следующего за отчетным года (аналогично на 31.12.2020 г.).

По состоянию на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. денежные средства и их эквиваленты являются текущими и не обесцененными.

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

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

	<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>На 31 декабря 2020 г.</b>
Акции именные привилегированные российского акционерного общества	511 224	515 582
<b>Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток</b>	<b>511 224</b>	<b>515 582</b>

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

Справедливая стоимость акций определяется на основании данных оценки, проведенной независимым оценщиком. Оценка произведена по состоянию на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г.

#### **8. Средства у брокера**

	<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>На 31 декабря 2020 г.</b>
Остаток денежных средств на брокерских счетах	3	25
<b>Итого средств у брокера</b>	<b>3</b>	<b>25</b>

**Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА»**  
**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.**  
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Брокеру Общества рейтинг Агентством Standard & Poor's, а также другими иностранными и российскими рейтинговыми агентствами не присвоен.

По состоянию на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. средства у брокера являются текущими и не обесцененными.

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

#### 9. Дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Дебиторская задолженность по вознаграждению за доверительное управление	85 313	69 811
<i>по вознаграждению за доверительное управление средствами негосударственных пенсионных фондов</i>	<i>75 425</i>	<i>58 478</i>
<i>по вознаграждению за доверительное управление паевыми инвестиционными фондами</i>	<i>8 980</i>	<i>9 294</i>
<i>по вознаграждению за доверительное управление средствами пенсионных накоплений по договорам с Пенсионным Фондом РФ</i>	<i>872</i>	<i>1 992</i>
<i>по вознаграждению за доверительное управление по прочим договорам</i>	<i>36</i>	<i>47</i>
Обеспечительные платежи по договорам аренды	744	744
Требования по получению процентов на остаток на расчетном счете	997	44
Возмещаемые расходы по договорам доверительного управления	9	9
<b>ИТОГО:</b>	<b>87 063</b>	<b>70 608</b>

По состоянию на 31.12.2021 г. дебиторская задолженность по вознаграждению за доверительное управление активами представляет собой начисленное вознаграждение по договорам доверительного управления за 2021 год, оплаченное клиентами в начале 2022 года (аналогично на 31.12.2020 г.).

По состоянию на 31.12.2021 г. на трех крупнейших дебиторов приходится 96% задолженности по вознаграждению за доверительное управление (по состоянию на 31.12.2020 г. на трех крупнейших дебиторов – 94%).

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

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

Справедливая стоимость дебиторской задолженности на конец 2021 и 2020 годов, по мнению руководства Общества, практически совпадает с её балансовой стоимостью.

По состоянию на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. вся дебиторская задолженность является текущей и не обесцененной.

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

В 2021 и 2020 годах Общество приобрело 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	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2020 года	-	7 477	7 477
Накопленная амортизация	-	(4 781)	(4 781)
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2020 года</b>	-	<b>2 696</b>	<b>2 696</b>
Поступление основных средств	23 711	2 884	26 595
Амортизационные отчисления	(7 201)	(1 934)	(9 135)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	23 711	10 361	34 072
Накопленная амортизация	(7 201)	(6 715)	(13 916)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года</b>	<b>16 510</b>	<b>3 646</b>	<b>20 156</b>
Поступление основных средств	13 061	8 585	21 646
Выбытие основных средств	-	(776)	(776)
Амортизационные отчисления	(8 216)	(2 775)	(10 991)
Списание амортизации при выбытии основных средств	-	776	776
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	36 772	18 170	54 942
Накопленная амортизация	(15 417)	(8 714)	(24 131)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года</b>	<b>21 355</b>	<b>9 456</b>	<b>30 811</b>

Поступление актива в форме права пользования в 2021 году представляет собой корректировку его стоимости в связи с изменением срока договора аренды. Пересмотренный срок аренды определен Обществом до декабря 2024 года.

В 2021 году имело место выбытие полностью самортизированных основных средств общей первоначальной стоимостью 776 тыс.руб. В 2020 году не было выбытия полностью самортизированных основных средств.

Первоначальная стоимость основных средств, по которым полностью начислена амортизация, но используемых в деятельности Общества, составляет на 31.12.2021 г. 4 481 тыс.руб.; на 31.12.2020 г. 1 552 тыс.руб.

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

## 11. Нематериальные активы

Данные о суммах приобретения и начисленной амортизации представлены ниже:

Наименование показателя	Программное обеспечение	Товарный знак	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года	2 226	383	2 609
Накопленная амортизация	(849)	(383)	(1 232)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года</b>	<b>1 377</b>	-	<b>1 377</b>
Амортизационные отчисления	(281)	-	(281)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	2 226	383	2 609
Накопленная амортизация	(1 130)	(383)	(1 513)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года</b>	<b>1 096</b>	-	<b>1 096</b>
Амортизационные отчисления	(184)	-	(184)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	2 226	383	2 609
Накопленная амортизация	(1 314)	(383)	(1 698)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года</b>	<b>911</b>	-	<b>911</b>

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

По состоянию на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 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 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. нематериальный актив полностью самортизирован.

## 12. Прочие активы

Показатель	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Предоплаченные расходы	-	2 707
Авансы поставщикам	7 841	2 134
Расчеты по социальному страхованию	-	314
Расчеты по прочим налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	1	1
Прочее	11	8
<b>ИТОГО:</b>	<b>7 853</b>	<b>5 164</b>

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

### 13. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31.12.2021 г.	За год, закончившийся 31.12.2020 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	(47 226)	(28 714)
Изменение отложенных налогов, связанное с:		
- возникновением и списанием временных разниц, отраженных в составе финансового результата за отчетный год	926	737
<b>Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год</b>	<b>(46 300)</b>	<b>(27 977)</b>

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая ко всей прибыли Общества, в 2021 и 2020 годах составляет 20%. Отложенные налоги также рассчитаны по ставке 20%.

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

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2021 г.	За год, закончившийся 31.12.2020 г.
Прибыль (убыток) до вычета налогов	230 837	139 481
облагаемая по ставке 20%	230 837	139 481
Условный доход (расход) по налогу на прибыль - теоретические налоговые отчисления	(46 167)	(27 896)
Налоговый эффект от статей, не влияющих на налогооблагаемую базу	(133)	(81)
в том числе:		
корпоративные мероприятия	(88)	(59)
Прочие расходы, не принимаемые к налогообложению	(45)	(22)
<b>Промежуточный итог: налог на прибыль, кроме отраженного в составе капитала</b>	<b>(46 300)</b>	<b>(27 977)</b>
<b>Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год</b>	<b>(46 300)</b>	<b>(27 977)</b>

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

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

Показатель	На 31.12.2019	Доход/ расход за 2020 год	На 31.12.2020	Доход/ расход за 2021 год	На 31.12.2021
<b>Отложенные налоговые активы</b>					
Оценочное обязательство	501	271	772	(39)	733
Обязательство по аренде	-	109	109	94	203
<b>ИТОГО:</b>	<b>501</b>	<b>380</b>	<b>881</b>	<b>55</b>	<b>936</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>					
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	(1 772)	356	(1 416)	871	(545)
<b>ИТОГО:</b>	<b>(1 772)</b>	<b>356</b>	<b>(1 416)</b>	<b>871</b>	<b>(545)</b>
<b>Чистые отложенные налоговые активы (обязательства)</b>	<b>(1 271)</b>	<b>736</b>	<b>(535)</b>	<b>926</b>	<b>391</b>

#### 14. Кредиторская задолженность

Показатель	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Обязательства перед поставщиками	176	96
<b>ИТОГО:</b>	<b>176</b>	<b>96</b>

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

Общество не предоставляло обеспечение по кредиторской задолженности.

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

#### 15. Обязательство по аренде

Общество заключает краткосрочные договоры аренды офисного помещения.

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

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

01.12.2021 Общество заключило новый договор аренды сроком менее чем на 12 месяцев на условиях, сопоставимых с условиями ранее заключенного договора. В соответствии п.40 МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Общество приняло решение пересмотреть арендные платежи на основе пересмотренного срока аренды.

Срок долгосрочной аренды по состоянию на 31.12.2021 г. – декабрь 2024 года; (на 31.12.2020 года – февраль 2023 года).

Эффективная процентная ставка по обязательствам по аренде по состоянию на 31.12.2021 г. составляет от 8,35% (на 31.12.2020 г. - 8,33%).

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
<b>По состоянию на 31.12.2019 г.</b>	-	-
Признание	23 711	23 711
Расходы по амортизации	(7 201)	-
Процентный расход	-	1 533
Платежи	-	(7 443)
<b>По состоянию на 31.12.2020 г.</b>	<b>16 510</b>	<b>17 801</b>
Признание	13 061	13 061
Расходы по амортизации	(8 215)	-
Процентный расход	-	1 187
Платежи	-	(8 933)
<b>По состоянию на 31.12.2021 г.</b>	<b>21 356</b>	<b>23 116</b>

**Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГНА»**  
**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.**  
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Из остатка обязательства по аренде на 31.12.2021 г. сумма 7 325 тысяч рублей (на 31.12.2020 г. - 7 833 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:

<b>Показатель</b>	<b>За 2021 год</b>	<b>За 2020 год</b>
<b>Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:</b>	<b>(1 187)</b>	<b>(1 533)</b>
проценты уплаченные	(1 187)	(1 533)
платежи поставщикам (платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью)	(663)	-
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:</b>	<b>(7 745)</b>	<b>(5 910)</b>
платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(7 745)	(5 910)
<b>Итого отток денежных средств</b>	<b>(9 595)</b>	<b>(7 443)</b>

#### **16. Оценочное обязательство по оплате отпусков**

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

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

#### **17. Прочие обязательства**

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

#### **18. Взносы участников**

Участниками Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года, в течение 2021 и 2020 годов и на 31 декабря 2019 года, являются 1 физическое лицо и 1 юридическое лицо.

В соответствии с учредительными документами, уставный капитал Общества на конец 2019, 2020 и 2021 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 2020 и 2021 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 2021 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

В 2020 году были начислены и выплачены дивиденды участникам в размере 328 530 тыс.руб. пропорционально их долям участия.



**Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА»**  
**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.**  
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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 2021 года нераспределенная прибыль Общества по российским правилам бухгалтерского учета составила 882 056 тыс.руб. (на 31 декабря 2020 года – 697 519 тыс. руб., на 31 декабря 2019 года – 886 015 тыс. руб.).

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

### 19. Выручка

Показатель	2021 год	2020 год
Выручка от доверительного управления средствами негосударственных пенсионных фондов	107 627	112 021
Выручка от доверительного управления паевыми инвестиционными фондами	199 114	96 034
Выручка от доверительного управления средствами пенсионных накоплений по договорам с Пенсионным Фондом РФ	872	1 992
Выручка от прочих услуг доверительного управления	6 147	110
<b>ИТОГО выручка:</b>	<b>313 760</b>	<b>210 157</b>

### 20. Административные расходы

Показатель	2021 год	2020 год
Расходы на оплату труда	58 665	56 347
Услуги связи и программы ЭВМ	11 820	9 747
Амортизация основных средств и нематериальных активов	11 175	9 416
Расходы по оплате услуг специализированных депозитариев (в связи с оказанием услуг по доверительному управлению)	3 326	3 173
Содержание помещения и оборудования	2 496	2 754
Аренда помещений	674	1 188
Получение рейтинговой оценки	763	763
Расходы на аудит	550	550
Расходы по подготовке кадров	356	395
Расходы по оценке имущества	190	330
Проведение корпоративных мероприятий	425	294
Членские взносы в саморегулируемые организации	473	279
Комиссии за услуги банков	107	136
Нотариальные расходы	5	3
Прочие налоги и сборы (кроме налога на прибыль)	40	39
Прочие административные расходы	672	438
<b>ИТОГО административные расходы:</b>	<b>91 737</b>	<b>85 852</b>

## 21. Процентные доходы и процентные расходы

	2021 год	2020 год
<b>Процентные доходы, рассчитанные по эффективной процентной ставке</b>		
Процентные доходы на остаток на расчетных счетах в банках	14 359	18 497
<b>Итого процентные доходы</b>	<b>14 359</b>	<b>18 497</b>
<b>Процентные расходы, рассчитанные по эффективной процентной ставке</b>		
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(1 187)	(1 533)
<b>Итого процентные расходы</b>	<b>(1 187)</b>	<b>(1 533)</b>
<b>Чистые процентные доходы (расходы)</b>	<b>13 172</b>	<b>16 964</b>

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

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

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

	2021 год	2020 год
<b>Доходы и расходы по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отнесенными в эту категорию при первоначальном признании, в т.ч.</b>		
	<b>(4 358)</b>	<b>(1 778)</b>
Доходы (расходы) от переоценки ценных бумаг	(4 358)	(1 778)
Расходы на услуги депозитариев	-	-
<b>Итого доходы и расходы по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>	<b>(4 358)</b>	<b>(1 778)</b>

## 23. Управление финансовыми рисками

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

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

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

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

### Описание финансовых рисков

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

### Кредитный риск

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

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

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

Для снижения кредитных рисков Общество:

- производит анализ кредитного риска клиентов (контрагентов);
- осуществляет мониторинг и оценку кредитных рисков кредитных организаций, где Общество осуществляет открытие банковских счетов, а также оценку кредитных рисков депозитариев, где Общество открывает депозитарные счета;
- осуществляет мониторинг и анализ финансовой отчетности клиентов (контрагентов) и иной информации, позволяющей оценить уровень кредитного риска клиента (контрагента). На основании полученного анализа строится модель рейтингования и процедура лимитирования для клиента (контрагента);
- устанавливает пределы, в рамках которых Общество принимает кредитный риск при совершении операций с конкретным клиентом (контрагентом);
- принимает другие меры, направленные на снижение кредитных рисков, 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 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Денежные средства	310 578	161 726	207 525
Средства у брокера	3	25	26
Дебиторская задолженность	87 063	70 608	246 025
<b>ИТОГО</b>	<b>397 644</b>	<b>232 359</b>	<b>453 576</b>

Финансовые активы с просроченным сроком погашения у Общества отсутствуют.

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

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

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

### **Рыночный риск**

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

Для снижения рыночных рисков Общество:

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

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

### **Валютный риск**

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

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

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

### **Риск процентной ставки (процентный риск)**

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

**Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГНА»**  
**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.**  
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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

Данные о процентных ставках по имеющимся активам приведены в примечаниях 6 и 8, по имеющимся обязательствам – в примечании 15.

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

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

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

Показатель	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Увеличение %-ой ставки на 100 базисных пунктов	3 054	1 458	2 067
Уменьшение %-ой ставки на 100 базисных пунктов	(3 054)	(1 458)	(2 067)

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 и убыток» отчета о финансовом положении. Руководство Общества постоянно контролирует стоимость данных финансовых активов.

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

**Риск ликвидности**

Риск ликвидности возникает, когда активы и обязательства не сбалансированы по суммам и срокам. Такое положение потенциально увеличивает доходность, но может также увеличить риск потерь.

Общество минимизирует такие потери, поддерживая достаточный объем наличных денег и других высоколиквидных оборотных активов и имея достаточное количество источников кредитования. Исходя из накопленного опыта работы, можно с достаточной долей точности прогнозировать необходимый уровень денежных средств для выполнения данных обязательств.

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

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

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

Данные о сроках дебиторской задолженности приведены в примечании 9.

Данные о сроках кредиторской задолженности приведены в примечании 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:

риски систем – риски возникновения расходов (убытков) в результате сбоя в работе и выхода из строя оборудования, сбоев программного обеспечения, полной и (или) частичной потери данных в связи с несовершенством используемых в Обществе компьютерных и (или) телекоммуникационных систем и (или) систем защиты информации, а также в результате несанкционированных действий третьих лиц;

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

риски персонала – риски возникновения расходов (убытков) в результате случайных или умышленных действий работников Общества, в том числе вследствие утечки конфиденциальной информации, недостаточной квалификации сотрудников, возникновения операционных ошибок, увольнения ключевых сотрудников, не укомплектованности 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 договорных обязательств;

налоговые риски – риски возникновения расходов (убытков), связанных с изменением налоговых ставок, доначислением налоговых сумм, несвоевременной или неправильной уплатой налогов.

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

- получение оперативных и объективных сведений о состоянии и размере операционного риска;
- качественная и количественная оценка (измерение) операционного риска;
- установление взаимосвязей между отдельными видами рисков с целью оценки воздействия мероприятий, планируемых для ограничения одного вида риска, на рост или уменьшение уровня других рисков;
- создание системы управления операционным риском на стадии возникновения негативной тенденции, а также системы быстрого и адекватного реагирования, направленной на минимизацию последствий реализации операционного риска;
- соблюдение Обществом правил и процедур, установленных требованиями действующего законодательства;
- соблюдение установленных процедур планирования и подготовка управленческой отчетности в Обществе;
- соблюдение установленных процедур защиты от юридических рисков в соответствии с внутренними регламентами документооборота и иными документами;
- соблюдение установленных лимитов, свыше которых решения о проведении сделок (операций) принимаются руководством Общества;

- 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:

правовые риски, связанные 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.

## **24. Управление капиталом**

Управление капиталом Общества имеет следующие цели:

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

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

Норматив достаточности собственных средств управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов составляет с 1 сентября 2017 года - сумму 20 миллионов рублей и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении (управлении)

**Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАН»**  
**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.**  
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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 31.12.2021 г.		На 31.12.2020 г.		На 31.12.2019 г.	
	Нормативное	Фактическое	Нормативное	Фактическое	Нормативное	Фактическое
Собственные средства (тыс.руб).	37 194	305 419	38 155	145 761	38 155	107 141

В течение 2021 и 2020 годов Общество соблюдало все внешние требования к уровню капитала (величине собственных средств).

## **25. Условные обязательства**

### Судебные разбирательства

По состоянию на 31.12.2021 г. и на дату составления отчетности иски в отношении Общества отсутствуют.

Общество по состоянию на 31.12.2021 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 РФ могут быть более значительными, чем в других странах. Руководство Общества уверено в том, что выполняет все обязательства в рамках существующего налогового законодательства и всех его возможных интерпретаций. Тем не менее, некоторые налоговые органы могут оспорить позицию руководства Общества, что может привести к существенным последствиям.

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

### Обязательства кредитного характера

На конец 2021 года и 2020 года у Общества нет выданных обеспечений.



## 26. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Обществом исходя из имеющейся рыночной информации (при её наличии) и надлежащих методов оценки. В то же время, для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. В 2020 и 2019 годах экономические условия продолжают ограничивать объём активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам, в силу чего эти котировки в ряде случаев могут не вполне адекватно отражать справедливую стоимость финансового инструмента. Таким образом, несмотря на то, что при расчете справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию, эта информация может не всегда точно отражать стоимость, которая может быть реализована в текущих условиях.

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

### Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости.

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

### Финансовые инструменты, отраженные по амортизированной стоимости.

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

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

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

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

**Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА»**  
**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.**  
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Далее представлена информация о справедливой стоимости и уровнях иерархии исходных данных, используемых для методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, на 31 декабря 2021 года:

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
	Непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1)	Косвенно наблюдаемые рыночные данные (уровень 2)	Не наблюдаемые рыночные данные (уровень 3)		
<b>Финансовые активы</b>					
Денежные средства	310 578	-	-	310 578	310 578
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	511 224	511 224	511 224
Средства у брокера	3	-	-	3	3
Дебиторская задолженность	-	-	87 063	87 063	87 063
<b>Итого финансовых активов</b>	<b>310 581</b>	<b>-</b>	<b>598 287</b>	<b>908 868</b>	<b>908 868</b>
<b>Финансовые обязательства</b>					
Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	176	176	176
<b>Итого финансовых обязательств</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>176</b>	<b>176</b>	<b>176</b>

Далее представлена информация о справедливой стоимости и уровнях иерархии исходных данных, используемых для методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, на 31 декабря 2020 года:

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
	Непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1)	Косвенно наблюдаемые рыночные данные (уровень 2)	Не наблюдаемые рыночные данные (уровень 3)		
<b>Финансовые активы</b>					
Денежные средства	161 726	-	-	161 726	161 726
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	515 582	515 582	515 582
Средства у брокера	25	-	-	25	25
Дебиторская задолженность	-	-	70 608	70 608	70 608
<b>Итого финансовых активов</b>	<b>161 751</b>	<b>-</b>	<b>586 190</b>	<b>747 941</b>	<b>747 941</b>
<b>Финансовые обязательства</b>					
Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	96	96	96
<b>Итого финансовых обязательств</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>96</b>	<b>96</b>	<b>96</b>

## 27. Операции со связанными сторонами

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

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

Показатель	2021 год	2020 год
<b>Операции с участниками Общества:</b>		
Расходы, отнесенные непосредственно на капитал:		
Выплата дивидендов	-	(300 000)
<b>Другие связанные стороны:</b>		
Статьи, признанные в отчете о финансовом положении:		
Денежные средства и их эквиваленты / Остаток денежных средств на брокерских счетах		
на начало года	25	26
на конец года	3	25
<b>Вознаграждение ключевому управленческому персоналу:</b>	<b>(13 713)</b>	<b>(10 312)</b>
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу (оплата труда)	(10 210)	(7 015)
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу (премии)	(1 600)	(1 651)
Страховые взносы во внебюджетные фонды, начисленные с вознаграждения ключевому управленческому персоналу (оплата труда)	(1 581)	(1 327)
Страховые взносы, начисленные с вознаграждения ключевому управленческому персоналу (премии)	(248)	(252)
Оплата добровольного медицинского страхования ключевому управленческому персоналу	(74)	(68)

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

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА»  
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.  
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

## 28. События после отчетной даты

На момент подписания настоящей отчетности решение о распределении прибыли Общества за 2021 год не принято.

Иные существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор ООО «УК «АГАНА»

 Л.И. Кругляк

Главный бухгалтер ООО «УК «АГАНА»



В.А. Гуменюк

«27» апреля 2022 г.





Handwritten text and lines, possibly a signature or a list of entries, located in the lower-left section of the page.



Прошнуровано, пронумеровано, скреплено  
печатью 45 (Сорок пять) листов.  
" 29 " апрель 2022 г.