

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ

«САН»

ИНН 7721607806 КПП 772101001, 109202, г.Москва, ул.Басовская, д.16, стр.1, этаж 6, пом.
IX, ком. № 46-48

**Финансовая отчетность
в соответствии с международными стандартами
финансовой отчетности
и отчет независимого аудитора
31 декабря 2020 года**

СОДЕРЖАНИЕ

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение индивидуальной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года	3
1. Основная деятельность организации.....	14
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность.....	15
3. Основы представления отчетности	15
4. Принципы учетной политики.....	17
4.1 Ключевые методы оценки	22
4.2 Ассоциированные предприятия (организации).....	23
4.3 Нефинансовые активы	24
4.4 Денежные средства и их эквиваленты	24
4.6 Основные средства	24
4.7 Инвестиционное имущество	25
4.8 Долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как «предназначенные для продажи»	25
4.16. Амортизация	26
4.17. Нематериальные активы.....	26
4.18. Операционная аренда.....	27
4.19 Финансовая аренда.....	27
4.20 Заемные средства	27
4.21 Уставный капитал и эмиссионный доход	27
4.22 Налог на прибыль	27
4.23 Резервы под обязательства и отчисления	28
4.24 Расчеты с поставщиками и прочая кредиторская задолженность.....	28
4.25 Дивиденды	28
4.26 Отражение доходов и расходов	28
4.27 Переоценка иностранной валюты.....	29
4.28 Расходы на содержание персонала и связанные с ними отчисления	29
4.29 Отчетность по сегментам	29
5. Денежные средства и их эквиваленты	30
6. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.....	30
7. Дебиторская задолженность.....	31
8. Прочие активы	31
9. Задолженность по текущему налогу на прибыль.....	31
10. Кредиторская задолженность.....	31
11. Прочие обязательства	31
12. Акционерный (уставный) капитал.....	32
13. Прочие статьи раздела капитала	32
Пояснения к отдельным статьям Отчета о совокупном доходе	33
14. Выручка.....	33
15. Финансовые доходы.....	33
16. Операционные расходы	33
17. Финансовые расходы	33
18. Налог на прибыль	33
19. Пояснения к отчету о движении денежных средств и их эквивалентов.....	34
20. Операции со связанными сторонами.....	34
21. События после отчетной даты	35
22. Риски и управление рисками.....	35
22. Управление капиталом	39
24. Перспективы развития	40

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение индивидуальной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием ответственности аудиторов, содержащимся в представленном далее заключении независимых аудиторов, сделано целью разграничения ответственности руководства и аудиторов в отношении индивидуальной финансовой отчетности Общества ограниченной ответственностью «Управляющая компания «САН» («Общество»).

Руководство Общества отвечает за подготовку индивидуальной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке индивидуальной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- заявление о том, что требования МСФО были соблюдены, и все существенные отступления от МСФО были раскрыты в примечаниях к индивидуальной финансовой отчетности;
- за подготовку индивидуальной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля Общества;
- обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартов бухгалтерского учета страны, в которой расположено Общество;
- принятие мер для обеспечения сохранности активов Общества;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Настоящая индивидуальная финансовая отчетность по состоянию на 31 декабря 2020 года и за год, закончившийся на указанную дату, была утверждена к выпуску руководством 26 марта 2020 года.



директор

26.03.2021г.

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
О ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «САН»
ЗА 2020 ГОД**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «САН» (ОГРН 1077764541337, ком. № 46-48, пом. IX, этаж 6, строение 1, дом 16, улица Басовская, город Москва, Российская Федерация, 109202), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года и отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2020 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «САН» по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими 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.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Наше мнение о годовой финансовой отчетности не распространяется на прочую

информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

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

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

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

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

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

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

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

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

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

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

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

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

Мы также предоставляем членам совета директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех

взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого
составлено
аудиторское заключение
(Доверенность №04/11-20 от 03.11.2020 г.)

Денисов А.С.



Аудиторская организация:
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«АУДИТ – ДЕЛОВЫЕ КОНСУЛЬТАЦИИ»,
ОГРН 1021602864051,
420095, Казань, улица Восстания, дом 101, пом. 1236,
член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество» (ААС),
ОРНЗ 11306030310

«30» марта 2021 года

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «САН»
индивидуальный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года

АКТИВЫ	Прим.	31.12.2020 тыс. рублей	31.12.2019 тыс. рублей
Гудвил		-	-
Основные средства		-	-
Нематериальные активы		-	-
Инвестиционное имущество		-	-
Отложенные налоговые активы		-	-
Дебиторская задолженность по текущему налогу на прибыль	9	1 807	1 807
Займы выданные		-	-
Инвестиции, удерживаемые до срока погашения		-	-
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия		-	-
Дебиторская задолженность	7	603	849
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период:	6	487303	512 742
находящиеся в собственности Компании (Группы)		487303	512 742
обремененные залогом по сделкам «РЕПО»		-	-
Счета и депозиты в банках		-	-
Денежные средства и их эквиваленты	5	19 028	388
Прочие активы	8	296	527
Всего активов		509036	516 313
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	10	316	321
Отложенные налоговые обязательства		-	-
Кредиторская задолженность по текущему налогу на прибыль	9	1147	3 273
Заемные средства		-	-
Кредиторская задолженность по сделкам «РЕПО»		-	-
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период		-	-
Прочие обязательства	11	1 780	1 205
Обязательства выбывающей группы, классифицированной как предназначенная для продажи		-	-
		-	-
Всего обязательств		3242	4 799
КАПИТАЛ			
Акционерный (уставный) капитал	12	150 000	150 000
Эмиссионный доход		-	-
Положительная переоценка имущества		-	-
Резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		-	-
Резерв накопленных курсовых разниц при пересчете показателей зарубежных организаций из других валют		-	-
Резерв изменений в справедливой стоимости производных финансовых инструментов, используемых для хеджирования		-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным планам с установленными выплатами		-	-
Нераспределенная прибыль (накопленные убытки)	13	355794	361 514
Всего капитала, причитающегося акционерам (участникам) Компании (Группы)		505794	511 514
Неконтролирующая доля участия			
Всего капитала		505794	511 514
Всего обязательств и капитала		509036	516 313

Утверждено к выпуску годовым отчетом и одобрено на заседании Общего собрания участников общества, проведенного 26 марта 2021 года.

Генеральный директор
 Гараев З.Ф.



Гараев З.Ф.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «САН»

Индивидуальный отчет о совокупном доходе за 2020 год

	Прим.	2020 год тыс. рублей	2019 год тыс. рублей
Продолжающаяся деятельность			
Выручка от продаж	14	8 828	27 890
Операционные расходы	16	(17 002)	(17 136)
		(8 175)	10 754
Прибыль от продаж			
Финансовые доходы	15	214243	218 977
Финансовые расходы	17	(211512)	(62 567)
		(5 444)	167 165
Прибыль (убыток) до вычета налога на прибыль			
Расход по налогу на прибыль	18	(276)	(2 558)
		(5 720)	164 608
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности			
Прочий совокупный доход			
		2020 год	2019 год
Прибыль за отчетный год		(5 720)	164 608
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД			
Прочий совокупный доход за период за вычетом налога на прибыль			
Всего совокупного дохода за период		(5 720)	164 608
Прибыль (убыток), причитающаяся:			
акционерам (участникам) Компании		(5 720)	164 608
неконтролирующим акционерам (участникам)			
		(5 720)	164 608
Прибыль (убыток) за период			
Всего совокупного дохода, причитающегося:			
акционерам (участникам) Компании		(5 720)	164 608
неконтролирующим акционерам (участникам)			
		(5 720)	164 608
Всего совокупного дохода за период		(5 720)	164 608

Утверждено к выпуску годовым очередным общим собранием участников и подписано
26 марта 2021 года.

Генеральный директор
Гараев З.Ф. компания



Всего совокупный доход					
Прибыль (убыток) за период	-	-	-	-	-
Прочий совокупный доход	(5 720)	(5 720)	(5 720)	(5 720)	(5 720)
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-	-
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, переведенное в состав прибыли или убытка, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-	-
Эффективная доля изменений в справедливой стоимости производных финансовых инструментов, используемых для хеджирования	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	-	-	-
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных организаций из других валют	-	-	-	-	-
Переоценка имущества за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-	-
Всего прочего совокупного дохода	-	-	-	-	-
Всего совокупного дохода за период	(5 720)	(5 720)	(5 720)	(5 720)	(5 720)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала					
Выпуск акций	-	-	-	-	-
Собственные акции (выкупленные) проданные	-	-	-	-	-
Дивиденды объявленные	-	-	-	-	-
Всего операций с собственниками	-	-	-	-	-
Остаток по состоянию на 31 декабря 2019 года	150 000	-	355794	505794	505794

Утверждено **К. В. Вилушкин** годовым очередным общим собранием участников подписано 26 марта 2021 года.



Генеральный директор
Гараев З.Ф.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «САН»
Индивидуальный отчет о движении денежных средств за 2020 год

Тыс.руб.	Прим.	2020	2019
		тыс. рублей	тыс. рублей
Движение денежных средств от операционной деятельности	19		
Поступления		21 982	45 016
Выручка от продаж		8 368	26 132
Финансовые доходы		29 874	34 652
Операционные расходы		(16 260)	(15 768)
Финансовые расходы		-	-
(Увеличение) уменьшение операционных активов		(0)	(42 618)
Дебиторская задолженность		(488)	(41 847)
Прочие активы		488	(771)
Увеличение (уменьшение) операционных обязательств		(2 553)	203
Кредиторская задолженность		(5)	(2 207)
Прочие обязательства		(2 548)	2 410
		-	-
		-	-
		-	-
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности до уплаты налогов		19 429	2 601
Налог на прибыль, уплаченный		(22)	(2 401)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		19 407	200
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		-	-
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		-	-
Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств и их эквивалентов до учета влияния изменений валютных курсов		19 407	200
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов		(767)	
Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств и их эквивалентов		18 640	200
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		388	188
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		19 028	388

Утверждено к выпуску годовым очередным общим собранием участников подписано
 26 марта 2021 года.


 «Управляющая компания «САН»
 Генеральный директор
 Гараев З.Ф.
 ИНН 7721607806
 МОСКВА

Настоящая финансовая отчетность представляет собой индивидуальную отчетность, составленную в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности

1. Основная деятельность организации

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «САН» (далее «Общество») зарегистрировано 25.12.2007 г. решением Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №46 по г.Москве. Запись в Единый государственный реестр юридических лиц внесена 25.12.2007г. за основным государственным регистрационным номером 1077764541337.

По состоянию на 31 декабря 2020 года участниками Общества являлось физическое лицо.

№ п/п	Фамилия, имя, отчество (или полное наименование) зарегистрированного лица	Доля участия в Общества	
		Руб.	%%
1	Гараев ЗуфарФанилович	150 000 000,00	100%

Юридический адрес Общества: 109202, г.Москва, ул.Басовская, д.16, стр.1, этаж 6, пом. IX, ком. № 46-48.

ИНН 7721607806/ КПП 772101001.

Основная деятельность.

Основным видом деятельности Общества являются Финансовое посредничество, капиталовложения в ценные бумаги.

Общество осуществляло свою деятельность согласно лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг:

- Серия 01 № 005091 № лицензии 045-11414-001000, дата выдачи – 15.07.2008 г.

ООО «Управляющая компания «САН» имеет лицензию на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами:

- Серия 04 № 004749 № лицензии 21-000-1-00687, дата выдачи – 19.01.2010 г.

Исполнительный орган Общества единолично представляет Генеральный директор Гараев Зульфат Фанилович

Членами Совета директоров в отчетном году являлись:

- Абунагимов Салават Сулейманович – Председатель совета директоров ООО «Управляющая компания «САН»;

- Катаев Евгений Геннадьевич – член совета директоров ООО «Управляющая компания «САН»;

- Мавлин Алмаз Габдуллович- член совета директоров ООО «Управляющая компания «САН».

По состоянию на 31 декабря 2020 года в Общества было занято 9 человек, из них 9 – штатные сотрудники.

Обособленные подразделения Общества:

Представительством Общества является его обособленное подразделение, расположенное вне места нахождения Общества, представляющее интересы Общества и осуществляющее их защиту. По состоянию на 31.12.20 г. у Общества открыто одно представительство: 420107, г.Казань, ул.ХадиТакташ, д.41, пом.1001.

ООО «Управляющая компания «САН»

Примечания к индивидуальной финансовой отчетности

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность.

Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые черты развивающегося рынка. Среди них, в частности, неконвертируемость российского рубля в большинстве стран за пределами Российской Федерации, относительно высокая инфляция. Существующее российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. В России продолжается развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики России, развитие высокотехнологичных производств, повышение производительности труда и конкурентоспособности российской продукции на мировом рынке.

Начиная с марта 2014 года США, ЕС и ряд других стран ввели несколько пакетов санкций против ряда российских чиновников, бизнесменов и компаний. Данные санкции ограничили доступ определенного перечня российских компаний к международному капиталу и рынкам экспорта.

В связи с экономической ситуации в мире, вызванной вспышкой коронавирусной инфекции COVID-19, а также падением на этом фоне фондовых индексов и цены на нефть, росту курса доллара и евро, прогнозируется снижение доходов населения и организаций на фоне ухудшения экономической ситуации, а, соответственно, снижение деловой активности на рынке ценных бумаг и замедлением темпов его роста. В настоящее время сохраняется неопределенность дальнейшего ухудшения операционной среды, которая оказывает влияние на будущее финансовое положение и операционную деятельность Общества. Руководство Общества считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Общества в сложившихся обстоятельствах.

3. Основы представления отчетности

Настоящая годовая индивидуальная финансовая отчетность ООО «Управляющая компания «САН» подготовлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 27.07.2010г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

Для составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО на базе бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерской отчетности, Обществом используется метод трансформации, когда перегруппировываются статьи бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, вносятся необходимые корректировки и применяются профессиональные суждения.

Финансовая отчетность Общества в соответствии с МСФО включает:

- отчет о финансовом положении на дату окончания периода;
- отчет о совокупных доходах за период;
- отчет об изменениях в собственном капитале за период;
- отчет о движении денежных средств за период;
- примечания.

Общество представляет статьи доходов и расходов, признанные в отчетном периоде в едином отчете о совокупном доходе.

В примечания включается существенная, полная и полезная информация для пользователей финансовой отчетности Общества, в частности:

ООО «Управляющая компания «САН»
Примечания к индивидуальной финансовой отчетности

- описание характера операций и основной деятельности Общества, справочная информация об Обществе;
- вспомогательная (дополнительная) информация, которая не представлена в самой финансовой отчетности, но необходима для восприятия финансовой отчетности;
- констатация соответствия составленной финансовой отчетности требованиям МСФО, информация об основах подготовки финансовой отчетности (например, представленная финансовая отчетность является неконсолидированной или консолидированной);
- принципы учетной политики, принятые Обществом для целей подготовки финансовой отчетности и основанные на утвержденной учетной политике по составлению финансовой отчетности в соответствии с МСФО;
- дополнительная аналитическая информация по всем существенным статьям отчета о финансовом положении, отчета о прибылях и убытках, отчета о совокупных доходах, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в собственном капитале в соответствии с МСФО;
- характеристика деятельности Общества по сегментам в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»;
- описание условных обязательств Общества. В данном примечании раскрывается информация о текущих и возможных судебных разбирательствах; обязательствах налогового, кредитного характера, а также связанных с финансированием капитальных вложений и операционной арендой; операциях с активами, находящимися на ответственном хранении, в залоге и т.д.;
- информация об операциях со связанными сторонами в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»;
- информация о существенных событиях, произошедших после отчетного периода, но до даты подписания финансовой отчетности и получения заключения аудиторской организации;
- другая существенная информация о деятельности Общества в отчетном периоде.

Для составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО разработаны первичные документы перегруппировки и корректировок статей бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, документального оформления профессиональных суждений (профессиональных мнений ответственных лиц Общества, формирующихся на базе объективной интерпретации имеющейся информации о конкретных операциях и сделках Общества в соответствии с МСФО), а также порядок хранения указанной документации в течение сроков, установленных для российской бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Метод трансформации включает в себя следующие этапы:

Первый этап - перегруппировка статей бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках исходя из экономической сущности активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов Общества для приведения их в соответствие с МСФО.

Второй этап - определение перечня необходимых корректировок статей отчета о финансовом положении и отчета о прибылях и убытках для приведения их в соответствие с МСФО и статей отчета о совокупных доходах, в том числе на основе профессиональных суждений соответствующих структурных подразделений в целях:

- корректировки временных (отчетных) периодов, в которых были совершены операции либо образовались рассматриваемые активы, обязательства, источники собственного капитала, доходы и расходы;
- оценки активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов Общества в соответствии с МСФО;
- переклассификации статей баланса и отчета о прибылях и убытках в статьи отчета о финансовом положении и отчета о прибылях и убытках в соответствии с МСФО.

Третий этап - расчет сумм необходимых корректировок статей отчета о финансовом

положении, отчета о прибылях и убытках и отчета о совокупных доходах для приведения их в соответствие с МСФО.

Внешний аудит осуществляется независимой аудиторской компанией, утвержденной решением Общего собрания участников Общества.

Основные принципы составления.

Уведомление о соответствии:

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), действующими на территории Российской Федерации.

Валюта представления отчетности:

Данная финансовая отчетность представлена в российских рублях (далее - «рублях»), если не указано иное.

Отчетный период

Отчетный период включает в себя 12 месяцев с 1 января 2020 года до 31 декабря 2020 года.

Уровень существенности составляет не менее 5% от величины статьи.

Принципы оценки финансовых показателей:

В финансовой отчетности активы и обязательства учитываются по исторической стоимости за исключением следующих статей, отраженных по справедливой стоимости. Например, производные финансовые инструменты, финансовые активы и обязательства, отраженные по справедливой стоимости через отчет о прибылях или убытках, доступные для продажи финансовые инструменты (за исключением тех, справедливая стоимость которых не может быть достоверно определена), инвестиционное имущество, земельные участки и здания, которые периодически переоцениваются.

Последовательные принципы учетной политики были применены к финансовым годам, указанным в данной финансовой отчетности, за исключением описанных ниже.

Принцип непрерывности деятельности.

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. Информация о неопределенности, обусловленной событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

4. Принципы учетной политики

Учетная политика по МСФО представляет собой конкретные принципы, основы, соглашения, правила и практику, применяемые Обществом для подготовки и представления финансовой отчетности.

В соответствии с п.14 МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» Общество вносит изменения в учетную политику, только если такое изменение:

(а) требуется каким-либо МСФО; или

(б) приведет к тому, что финансовая отчетность будет предоставлять надежную и более уместную информацию о влиянии операций, прочих событий или условий на финансовое положение, финансовые результаты или движение денежных средств Общества.

Действия, не являющиеся изменениями в учетной политике (п.16 МСФО (IAS) 8):

(а) применение учетной политики в отношении операций, прочих событий или условий, отличающихся по своей сущности от операций, прочих событий или условий, ранее имевших место; и

(б) применение новой учетной политики в отношении операций, событий или условий, которые ранее не имели место или были несущественными.

Изменения в учетной политике, не связанные с принятием нового МСФО (в этом случае изменения производятся и отражаются в соответствии со специальными переходными положениями) МСФО (IAS) 8:

а) должны быть применены ретроспективно, если сумма любой итоговой корректировки, относящейся к предшествующим периодам, в достаточной степени поддается определению. Любая полученная корректировка представляется в отчетности как корректировка сальдо нераспределенной прибыли на начало периода. Сравнительная информация пересчитывается, если это практически осуществимо;

б) должны быть применены ретроспективно, в случае если сумма любой итоговой корректировки, относящейся к предшествующим периодам, в достаточной степени поддается определению. Любая полученная корректировка включается в определение чистой прибыли или убытка за текущий период. Сравнительная информация представляется так же, как она представлена в отчетах предшествующего периода. Дополнительная прогнозная информация представляется, если это практически осуществимо;

в) должны быть применены перспективно в случае, когда величина, подлежащая включению в чистую прибыль или убыток за текущий период в соответствии с п. б), не может быть обоснованно определена.

В тех случаях, когда эффект от применения учетной политики не является существенным, ее применение не является обязательным (п.8 МСФО (IAS) 8).

Однако является неприемлемым допускать несущественные отклонения от Международных стандартов финансовой отчетности или оставлять такие отступления неисправленными в целях представления финансового положения, финансовых результатов или движения денежных средств Общества определенным образом.

Применяемая учетная политика соответствует всем МСФО, вступившим в силу на конец 2020 года, за который подготовлена данная финансовая отчетность, и соответствует той, которая использовалась в предыдущем финансовом году, за исключением применения Обществом новых, пересмотренных МСФО, обязательных к применению в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 года.

Далее перечислены новые и пересмотренные МСФО, которые в настоящее время применимы к деятельности Общества, а также представлено описание их влияния на учетную политику Общества. Все изменения в учетной политике были сделаны ретроспективно, если не указано иное.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

Совет по МСФО опубликовал новый стандарт в июле 2014 года. Новые требования меняют классификацию и оценку финансовых активов и почти не меняют существующий порядок первоначального признания и прекращения признания всех финансовых инструментов.

МСФО (IFRS) 9 предлагает более простую классификацию финансовых активов.

Они оцениваются:

- по амортизированной стоимости;
- справедливой стоимости, изменения отражаются в прочем совокупном доходе;
- справедливой стоимости, изменения отражаются в прибылях или убытках.

Категории, предусмотренные МСФО (IAS) 39, – «удерживаемые до срока погашения», «займы и дебиторская задолженность» и «имеющиеся в наличии для

продажи» – упраздняются.

При первоначальном признании организация может классифицировать долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без права реклассификации.

Новый стандарт требует регулярного анализа адекватности применяемой бизнес-модели и тестирования характеристик денежных потоков.

Требования к классификации финансовых обязательств практически не изменились, за исключением двух пунктов:

- результаты изменений справедливой стоимости, обусловленных изменением кредитного риска, отражаются в прочем совокупном доходе;
- нет больше исключения в отношении отражения по себестоимости инвестиций в некотируемые долевые инструменты и производных обязательств, подлежащих урегулированию путем предоставления некотируемых долевых инструментов.

МСФО (IFRS) 9 определяет переход от модели понесенных кредитных убытков к модели ожидаемых кредитных убытков на всем сроке жизни финансового инструмента. Модель ожидаемых кредитных убытков требует учитывать предполагаемые кредитные убытки и их изменения на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в уровне кредитного риска с даты признания финансовых активов. Другими словами, теперь нет необходимости ждать событий, подтверждающих высокий кредитный риск, чтобы признать обесценение.

Учет хеджирования. Новые правила учета хеджирования сохраняют три типа отношений хеджирования, установленные МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS 9) содержит более мягкие правила в части возможности применения учета хеджирования к различным транзакциям, расширен список финансовых инструментов, которые могут быть признаны инструментами хеджирования, а также список типов компонентов рисков нефинансовых статей, к которым можно применять учет хеджирования. Кроме того, концепция теста на эффективность была заменена принципом наличия экономической взаимосвязи. Ретроспективная оценка эффективности учета хеджирования больше не требуется. Требования к раскрытию информации об управлении рисками были существенно расширены.

МСФО (IFRS) 15 согласуется с предыдущими требованиями по признанию выручки, но предлагает более детальные правила, например, для:

- договоров, предполагающих выполнение контрактных обязательств в течение длительного времени, и методов определения стадии выполнения контрактных обязательств на отчетную дату;
- случаев продажи с возможностью возврата, гарантии;
- порядка признания вознаграждения в отношениях «принципал – агент»;
- контрактов, предоставляющих выбор дополнительных опций после покупки товара или услуги;
- признания невозмещаемых взносов, уплачиваемых производителями «сетевикам» при заключении договоров поставки;
- лицензий;
- возможности перепродажи товаров продавцу и пр.

Совет по МСФО не разрешил применять стандарт исключительно перспективно, без корректировки ранее представленных данных.

Данный стандарт не оказал существенного влияния на финансовые показатели Общества. Выручка по видам деятельности, попадающая под регулирование МСФО 15, незначительна и основные договоры были уже завершены на момент обязательного применения данного стандарта.

МСФО (IFRS) 2 – Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций. Поправки в первую очередь будут интересны тем компаниям, которые уже используют опционы в качестве одного из элементов компенсационного пакета для своих сотрудников:

- учет операций, предполагающих выплаты на основе акций, расчеты по которым производятся денежными средствами, содержащих условия достижения результатов, – Комитет МСФО разъяснил, что в данном случае необходимо применять тот же подход, что и при учете операций, предполагающих выплаты на основе акций с расчетами долевыми инструментами;

- классификация операций, предполагающих выплаты, основанные на акциях, при возможности проведения свернутого взаиморасчета – такие операции надо классифицировать как платежи, расчеты по которым производятся долевыми инструментами, если бы они так классифицировались при отсутствии требования об удержании налога у источника;

- учет изменений классификации с «предполагающих расчеты денежными средствами» на «предполагающие расчеты долевыми инструментами» – первоначально признанное обязательство нужно списать и с даты изменения классификации учитывать операции как «предполагающие расчет долевыми инструментами», с немедленным признанием разницы в прибылях и убытках.

Общество не осуществляет выплаты на основе акций.

МСФО (IAS) 40 – Уточнение возможности реклассификации инвестиционной недвижимости. Инвестиционный актив может быть реклассифицирован в случае, когда соответствует (или перестает соответствовать) определению инвестиционной недвижимости и есть подтверждение изменения его использования (при этом намерение изменения характера использования не доказывает это).

КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»

КРМФО разъясняет, как определять дату операции для цели определения обменного курса, который необходимо использовать при первоначальном признании актива, расхода или дохода в случае когда возмещение за такой актив, расход или доход было выплачено или получено авансом в иностранной валюте и привело к признанию неденежного актива или обязательства (т.е. невозмещаемой предоплаты или обязательства в отношении предоплаченного дохода).

Разъяснение поясняет, что датой операции является дата признания неденежного актива или обязательства в результате выплаты или поступления предоплаты. Если организация совершает или получает несколько предварительных платежей, то дата операции определяется отдельно для каждой выплаты или поступления предоплаты.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной, и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.

Новые планы Совета по МСФО

В конце декабря 2020 года разработчик международных стандартов обновил свой рабочий план. Так, некоторые проекты получили более точные даты, а какие-то поменяли первоначальную категорию.

Что изменилось:

- улучшение требований к раскрытию информации в отдельных стандартах в рамках Инициативы по раскрытиям: проект из категории улучшения стандартов перенесли в категорию разработки стандартов;
- финансовые инструменты с характеристиками капитала: проект из категории исследовательских перенесли в категорию проектов по разработке, но никаких дат пока не определили;
- основные формы отчетности: Совет по МСФО обсудил отзывы на предварительную версию стандарта и в январе выберет направление для дальнейшей работы;
- учетная политика и оценочные значения (поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки») — финальная версия выйдет в свет в 2021 году;
- учетные политики в рамках Инициативы по раскрытиям — проект выйдет в 2021 году;
- обязательства при продаже с обратной арендой: комментарии к предварительной версии изменений Совет по МСФО обсудит в первой половине 2021 года;
- объединения бизнесов под общим контролем: отзывы на проект Совет по МСФО также проанализирует в первой половине 2021 года;
- деятельность по добыче полезных ископаемых: решение о дальнейшем направлении работы над проектом ожидается во II квартале 2021 года;
- пенсионные обязательства, зависящие от доходности на активы: детальный анализ исследований по этому проекту начнут в феврале 2021 года;
- изучение практики применения МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» и МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях»: отзывы Совет по МСФО обсудит в первой половине 2021 года;
- изучение практики применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (классификация и оценка): проект перенесен на вторую половину 2021 года;
- второй полноценный пересмотр стандарта для малого и среднего бизнеса (так теперь называется проект): из категории улучшения стандартов перенесен в категорию исследовательских. Решение о дальнейшей работе по проекту примут в I квартале 2021 года.

Изменения в МСФО с 2021 года

В 2021 году вступают в силу изменения, внесенные в МСФО по итогам реформы базовых процентных ставок. При подготовке учетной политики на 2021 год стоит учесть также изменения в US GAAP, касающиеся определения значительной дочерней компании, для выполнения требований МСФО (IFRS) 12, и предварительные решения Комитета по разъяснениям МСФО.

Предварительные решения комитета по разъяснениям МСФО, которые можно применять добровольно

В декабре 2020 года Комитет по разъяснениям МСФО принял следующие решения по повестке дня (tentative agenda decisions):

- распределение расходов по пенсионной программе на периоды оказания услуг (МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»);

- классификация задолженности с ковенантами в качестве краткосрочной или долгосрочной (МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»);
- затраты на конфигурирование и кастомизацию по соглашениям об облачных вычислениях (МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»);
- хеджирование изменчивости денежных потоков, вызванной реальной процентной ставкой (МСФО (IFRS) 9);
- продажа актива с обратной арендой в организации с единственным активом (МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IFRS) 16).

Общество учитывает все нововведения и пояснения в стандартах и следует им при составлении отчетности. По мнению руководства, применение перечисленных выше МСФО, вступающих в силу, не повлияет существенно на финансовую отчетность Общества в течение периода их первоначального применения.

4.1 Ключевые методы оценки

Финансовые инструменты отражаются по справедливой или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость - это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть выходная цена) независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки. Оценка справедливой стоимости осуществляется для конкретного актива или обязательства.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость инструмента за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств в отчете о финансовом положении.

Классификация финансовых активов. Финансовые активы Компания представлены единственной категорией – займы и дебиторская задолженность. В случае появления новых финансовых активов Компания оценивает их по справедливой стоимости и с позиции целевого назначения принятой бизнес - модели с отнесением изменений на счет прибылей и убытков или прочих совокупный доход.

Категория «займы и дебиторская задолженность» представляет собой не котирующиеся на активном рынке непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Компания намерена продать в ближайшем будущем.

Компания использует следующую иерархию для определения и раскрытия справедливой стоимости финансовых инструментов в зависимости от методик оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на активных рынках для идентичных активов и обязательств;

- Уровень 2: методики, в которых все вводные данные, существенно влияющие на справедливую стоимость, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на открытом рынке;

- Уровень 3: методики, в которых используются вводные данные, существенно влияющие на справедливую стоимость, не основывающиеся на данных, наблюдаемых на открытом рынке.

4.2 Ассоциированные предприятия (организации)

Ассоциированные Общества- это Общества, на которые Общество оказывает существенное влияние (прямо или косвенно), но не контролирует их; как правило, доля голосующих прав в этих Обществах составляет от 20% до 50%. Инвестиции в ассоциированные Общества учитываются по долевым методу и первоначально отражаются по стоимости приобретения. Балансовая стоимость ассоциированных компаний включает идентифицированный при приобретении гудвилл за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае наличия таковых. Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний, уменьшают балансовую стоимость инвестиций в ассоциированные Общества. Прочие изменения доли Общества в чистых активах ассоциированных компаний после приобретения отражаются следующим образом:

- а) доля Общества в прибылях и убытках ассоциированных компаний отражается в составе консолидированной прибыли или убытка за год как доля финансового результата ассоциированных компаний;

- б) доля Общества в прочем совокупном доходе отражается в составе прочего совокупного дохода отдельной строкой;

- в) все прочие изменения в доле Общества в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных компаний отражаются в прибыли или убытке в составе доли финансового результата ассоциированных компаний. Однако когда доля убытков Общества, связанных с ассоциированным Обществом, равна или превышает его долю в ассоциированном Обществе, включая любую необеспеченную дебиторскую задолженность, Общество отражает последующие убытки только в том случае, если оно приняла на себя обязательства или производила платежи от имени данного ассоциированного Общества.

Нереализованные доходы по операциям между Обществом и его ассоциированными Обществами взаимноисключаются пропорционально доле Общества в ассоциированных Обществах; нереализованные расходы также взаимноисключаются, если только они не вызваны обесценением активов ассоциированного Общества.

Выбытие дочерних компаний, ассоциированных компаний или совместных предприятий.

Когда Общество утрачивает контроль или существенное влияние, то сохраняющаяся доля в Обществе переоценивается по справедливой стоимости, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета сохраняющейся доли в ассоциированном Обществе, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее отраженные в прочем совокупном доходе в отношении данного Общества, учитываются так, как если бы Общество осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Если доля собственности в ассоциированном Обществе снижается, но при этом сохраняется существенное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в необходимых случаях.

4.3 Нефинансовые активы

Нефинансовые активы, за исключением отложенных налогов и отложенных расходов на приобретение, оцениваются на каждую отчетную дату на наличие любых признаков обесценения. При наличии таких признаков Общество оценивает возмещаемую стоимость связанного актива. Возмещаемая стоимость нефинансовых активов больше их справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже и потребительской стоимости. При оценке потребительской стоимости, ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются к их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отображает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, характерных для актива. Для актива, который не генерирует поступление денежных средств, в основном не зависящее от потоков от других активов, возмещаемая сумма определяется для единицы, генерирующей денежный поток, к которой принадлежит актив. Убыток от обесценения признается, когда текущая стоимость актива или его единицы, генерирующей денежный поток, превышает его возмещаемую стоимость.

Все убытки от обесценения в отношении нефинансовых активов признаются в отчете о совокупном доходе и восстанавливаются только в случае, если произошли изменения в оценках, использованных для определения возмещаемой суммы. Любой восстановленный убыток от обесценения восстанавливается, только когда текущая стоимость актива не превышает текущую стоимость, которая была бы определена, за вычетом амортизации, если убыток от обесценения не был признан.

4.4 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые легко конвертируются в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному изменению стоимости. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства на счетах в банках, в кассе и депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.

4.5 Запасы

Материально-производственными запасами в Обществе признаются активы (канцелярские товары, топливо, запасные части и т.п.), используемые при осуществлении непосредственно для управленческих нужд Общества.

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. При списании материально-производственных запасов на расходы по ведению дела и ином выбытии, их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

4.6 Основные средства

Основные средства отражаются по стоимости приобретения.

В конце каждого отчетного периода Общество определяет наличие признаков обесценения основных средств. При наличии признаков обесценения руководство производит оценку возмещаемой стоимости, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и стоимости, получаемой в

результате его использования. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения относится в прибыль или убыток за год в сумме превышения величины обесценения над прошлой положительной переоценкой, отраженной в собственных средствах. Убыток от обесценения, отраженный для какого-либо актива в предыдущие периоды, восстанавливается, если имело место изменение в оценках, использованных для определения стоимости, получаемой в результате использования актива, или его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Прибыль и убытки от выбытия, определяемые путем сравнения суммы выручки с балансовой стоимостью, отражаются (в составе инвестиционных доходов и расходов) в прибыли и убытке за год.

4.7 Инвестиционное имущество

Инвестиционная собственность- это не занимаемая Обществом собственность, удерживаемая Обществом с целью получения арендного дохода или повышения стоимости вложенного капитала, или для достижения обеих целей. Инвестиционная собственность включает активы, находящиеся в процессе строительства для будущего использования в качестве инвестиционной собственности.

Первоначально инвестиционная собственность учитывается по стоимости приобретения, включая затраты по сделке, и впоследствии переоценивается по справедливой стоимости, пересмотренной с целью отражения рыночных условий на конец отчетного периода. Справедливая стоимость инвестиционной собственности - это сумма, на которую можно обменять эту собственность при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, без вычета затрат по сделке.

Рыночная стоимость инвестиционной собственности Общества определяется на основании отчетов независимых оценщиков, обладающих признанной квалификацией и имеющих недавний профессиональный опыт оценки имущества, аналогичного оцениваемой собственности по своему местонахождению и категории.

Заработанный арендный доход отражается в прибыли или убытке за год в составе инвестиционных доходов. Доходы и расходы, связанные с изменением справедливой стоимости инвестиционной собственности, отражаются в прибыли или убытке за год отдельной строкой.

Последующие затраты капитализируются только тогда, когда существует вероятность того, что Общество получит связанные с ними будущие экономические выгоды, и что их стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание учитываются как расходы по мере понесения. Если собственник инвестиционной собственности занимает ее, то эта собственность переводится в категорию «Основные средства».

4.8 Долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как «предназначенные для продажи»

Долгосрочные активы или выбывающая группа, которые могут включать долгосрочные и краткосрочные активы, отражаются в отчете о финансовом положении как «Долгосрочные активы, удерживаемые для продажи», если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, посредством продажи (включая утрату контроля над дочерним Обществом, удерживающей эти активы) в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода. Реклассификация активов требует соблюдения всех следующих критериев:

- а) активы готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии;
- б) руководство Общества утвердило действующую программу по поиску покупателя и приступило к ее реализации;
- в) проводится активный маркетинг для продажи активов по адекватной стоимости;

г) ожидается, что продажа будет осуществлена в течение одного года;

д) не ожидается существенного изменения плана продаж или его отмена. Долгосрочные активы или группа выбытия, классифицированные в отчете о финансовом положении за текущий отчетный период как удерживаемые для продажи, не реклассифицируются и не меняют форму представления в сравнительных данных отчета о финансовом положении для приведения в соответствие с классификацией на конец текущего отчетного периода.

Группа выбытия представляет собой группу активов (краткосрочных и долгосрочных), подлежащих выбытию путем продажи или иным способом, единой группой в процессе одной операции продажи, и обязательства, непосредственно связанные с теми активами, которые будут переданы в процессе этой операции. Гудвилл учитывается в составе группы выбытия в том случае, если группа выбытия включает актив в составе единицы, генерирующей денежный поток, на которую при приобретении был распределен гудвилл. Долгосрочные активы - это активы, включающие суммы, которые, как ожидается, не будут возмещены или получены в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода. Если возникает необходимость в реклассификации, она проводится как для краткосрочной, так и для долгосрочной части актива.

Предназначенные для продажи группа выбытия в целом оцениваются по меньшей из балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Предназначенные для продажи основные средства, инвестиционная собственность и нематериальные активы не амортизируются. Реклассифицированные долгосрочные финансовые инструменты, отложенные налоги и инвестиционная собственность, отражаемая по справедливой стоимости, не подлежат списанию до меньшей из балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Обязательства, непосредственно связанные с группой выбытия и передаваемые при продаже, отражаются в отчете о финансовом положении отдельной строкой.

4.16. Амортизация

Земля и незавершенное строительство не подлежат амортизации. Амортизация по прочим основным средствам рассчитывается с использованием линейного метода, то есть равномерным снижением первоначальной или переоцененной стоимости до остаточной стоимости в течение расчетных сроков полезного использования активов.

Остаточная стоимость актива представляет собой оценочную сумму, которую Общество получило бы в настоящий момент в случае продажи этого актива, за вычетом оценочных затрат по выбытию, если бы состояние и возраст данного актива соответствовали возрасту и состоянию, которые данный актив будет иметь в конце срока полезного использования. Остаточная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.

4.17. Нематериальные активы

Нематериальные активы Общества, кроме гудвила, имеют определенный срок полезного использования. К ним относятся такие, как капитализированное программное обеспечение, товарный знак итд. Приобретенные лицензии на программное обеспечение капитализируются на основе затрат, понесенных на приобретение и внедрение данного программного обеспечения. Затраты на разработку, непосредственно связанные с идентифицируемым и уникальным программным обеспечением, контролируемым Обществом, отражаются как нематериальные активы, если ожидается, что сумма дополнительных экономических выгод превысит затраты. Капитализированные затраты включают расходы на содержание Общества разработчиков программного обеспечения и надлежащую долю накладных расходов. Все прочие затраты, связанные с программным обеспечением (например, его обслуживанием), учитываются по мере их понесения. Капитализированное программное обеспечение амортизируется линейным методом в течение ожидаемого срока полезного использования, который составляет от 3 до 5 лет.

4.18. Операционная аренда

Когда Общество выступает в роли арендатора и риски и доходы от владения объектами аренды не передаются арендодателем Общества, общая сумма платежей по договорам операционной аренды отражается в прибыли или убытке за год (как расходы по аренде) с использованием метода равномерного списания в течение срока аренды. Операционная аренда включает долгосрочную аренду земли, арендные платежи по которой зависят от кадастровой стоимости земельных участков, которая пересматривается правительством на регулярной основе.

Аренда, встроенная в другие договоры, выделяется, если:

- а) исполнение договора связано с использованием конкретного актива или активов;
- б) договор предусматривает передачу права на использование актива.

Когда активы передаются в операционную аренду, арендные платежи к получению отражаются как доходы от аренды с использованием метода равномерного списания в течение срока аренды.

4.19 Финансовая аренда

Общество не имеет активы в финансовой аренде.

4.20 Заемные средства

Общество заемными средствами не пользовалась.

4.21 Уставный капитал и эмиссионный доход

Доли участников Общества, не подлежащие обязательному погашению, и распределение прибыли по которым объявляются по усмотрению руководства, отражаются как собственные средства.

4.22 Налог на прибыль

В финансовой отчетности отражены расходы по налогообложению в соответствии с требованиями законодательства, с использованием налоговых ставок и законодательных норм, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы (возмещение) по налогу на прибыль включают текущие налоговые платежи и отложенное налогообложение и отражаются в прибыли или убытке за год, если они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе собственных средств в связи с тем, что относятся к операциям, которые также отражены в этом или другом периоде в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе собственных средств.

Текущее налогообложение рассчитывается на основе сумм, ожидаемых к уплате налоговыми органами или возмещению налоговыми органами в отношении налогооблагаемой прибыли или убытков за текущий и предшествующие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки базируются на оценочных показателях, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Прочие расходы по налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются в составе административных и прочих операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в отношении отложенных налоговых убытков и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в соответствии с финансовой отчетностью. Отложенный налог не учитывается в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства, если эта сделка при первоначальном признании не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, кроме случаев первоначального

признания, возникающего в результате объединения бизнеса. Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда временные разницы или отложенные налоговые убытки будут реализованы.

Отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые убытки отражаются только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы.

Отложенный налог на прибыль не признается в отношении нераспределенной прибыли, полученной после приобретения, и других изменений фондов дочерних компаний после их приобретения в тех случаях, когда Общество контролирует политику дочернего Общества в отношении дивидендов существует вероятность того, что временные разницы не будут зачтены в обозримом будущем посредством дивидендов или иным образом.

4.23 Резервы под обязательства и отчисления

Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Резервы отражаются в финансовой отчетности при наличии у Общества обязательств (правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики), возникших до отчетной даты. При этом существует высокая вероятность того, что для исполнения этих обязательств Обществу потребуется отток экономических ресурсов, и сумма обязательств может быть оценена с достаточной степенью точности.

4.24 Расчеты с поставщиками и прочая кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность признается при выполнении контрагентом своих обязательств и отражается по амортизированной стоимости.

4.25 Дивиденды

Дивиденды отражаются в собственных средствах в том периоде, в котором они были объявлены. Информация обо всех дивидендах, объявленных после окончания отчетного периода, но до того, как финансовая отчетность была утверждена к выпуску, отражается в примечании «События после окончания отчетного периода». Распределение прибыли и ее прочие расходования осуществляются на основе бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства. В соответствии с требованиями российского законодательства распределение прибыли осуществляется на основе чистой прибыли текущего года по бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства.

4.26 Отражение доходов и расходов

Процентные доходы и расходы по всем долговым инструментам отражаются по методу начисления с использованием метода эффективной процентной ставки. Такой расчет включает в процентные доходы и расходы все комиссии и сборы, уплаченные и полученные сторонами договора и составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, затраты по сделке, а также все прочие премии или дисконты.

4.27 Переоценка иностранной валюты

Функциональной валютой Общества является валюта основной экономической среды, в которой данное Общество осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой представления отчетности Общества является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль.

Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу ЦБ РФ на конец соответствующего отчетного периода. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждого Общества по официальному обменному курсу ЦБ РФ на конец года отражаются в прибыли или убытке за год (как доходы за вычетом расходов от переоценки иностранной валюты). Пересчет по обменному курсу на конец года не применяется к неденежным статьям, оцениваемым по первоначальной стоимости. Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, включая долевые инструменты, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые действовали на момент определения справедливой стоимости.

Влияние курсовых разниц на неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, отражается как часть доходов или расходов от переоценки по справедливой стоимости.

Результаты деятельности и финансовое положение Общества пересчитываются в валюту представления финансовой отчетности следующим образом:

- активы и обязательства по отчету о финансовом положении пересчитываются по курсу на конец соответствующего отчетного периода;
- доходы и расходы пересчитываются по среднему обменному курсу (если данный средний курс не является обоснованно приближенным к накопленному эффекту курсов на даты операций, то доходы и расходы пересчитываются по курсу на даты операций);
- компоненты собственных средств пересчитываются по первоначальной ставке; и все курсовые разницы отражаются в составе прочих совокупных доходов.

4.28 Расходы на содержание персонала и связанные с ними отчисления

Расходы на заработную плату, взносы в государственный пенсионный фонд и фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере оказания соответствующих услуг сотрудниками Общества. Общество не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, помимо платежей согласно государственному плану с установленными взносами.

4.29 Отчетность по сегментам

Отчетность по сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой лицу или органу Общества, ответственному за принятие операционных решений. Сегмент подлежит отдельному раскрытию, если его доходы, финансовый результат или активы составляют не менее десяти процентов от общих доходов, общего финансового результата или суммарных активов всех сегментов.

5. Денежные средства и их эквиваленты

В составе данных активов обобщена информация о наличии денежных средств в валюте Российской Федерации на расчетных счетах Общества, открытых в кредитных организациях:

в тыс. руб.

Наименование актива	Величина по состоянию на	
	31.12.2020г.	31.12.2019г.
Расчетные счета в банках, в т. ч.		
-счета в российских рублях	484	170
Прочие денежные средства	18 544	218
Итого: Денежные средства и их эквиваленты	19 028	388

В составе денежных средств и их эквивалентов отсутствуют остатки денежных средств, использование которых ограничено.

В составе расчетные счета в банках по состоянию на 31.12.2019г. входят остатки в двух российских банках, по состоянию на 31.12.2020г. – также в двух российских банках.

В таблице ниже представлен анализ денежных средств и их эквивалентов по кредитному качеству:

в тыс.руб.

	2020 год	2019 г.
Остатки на банковских счетах до востребования		
на основе российского рейтингового агентства "Эксперт РА"		
- рейтинг BB-		
- рейтинг AA	129	
- рейтинг AA-		148

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

В Обществе учитываются финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

В составе данной группы ценных бумаг, следующие инвестиции:

в тыс. руб.

Наименование актива	Справедливая стоимость на 31.12.2020г.	Справедливая стоимость на 31.12.2019г.
Находящиеся в собственности Компании (Группы)		
Корпоративные акции	487 303	512 742
В том числе:		
кредитных организаций и банков-нерезидентов	383 633	358 070
некредитных финансовых организаций	103 670	154 672
Итого	487 303	512 742

В таблице далее приведен анализ финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости, по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 года, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости.

в тыс. руб.

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
Балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2020 года	487 303			487 303
Балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2019 года	512 742			512 742

7. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности отражены следующие статьи:

в тыс. руб.

Наименование актива	Величина по состоянию на 31.12.2020г.	Величина по состоянию на 31.12.2019г.
Прочая дебиторская задолженность, в т.ч.	603	849
<i>Прочая дебиторская задолженность</i>	<i>603</i>	<i>849</i>
Резерв под обесценение	-	-

8. Прочие активы

В составе прочих активов показаны:

в тыс. руб.

Наименование актива	Величина по состоянию на 31.12.2020г.	Величина по состоянию на 31.12.2019г.
Авансы выданные	255	386
Резерв под обесценение		
Итого: Авансы выданные	255	386
Прочие активы, в т. ч.	41	141
<i>Задолженность персонала по оплате труда</i>		
<i>Прочие налоги к возмещению</i>	<i>41</i>	<i>141</i>
Всего	296	527

9. Задолженность по текущему налогу на прибыль

в тыс. руб.

Наименование актива	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Дебиторская задолженность по текущему налогу на прибыль	1 807	1 807
Кредиторская задолженность по текущему налогу на прибыль	1 147	3 273

10. Кредиторская задолженность

в тыс. руб.

Наименование обязательства	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Прочая кредиторская задолженность, в т. ч.	316	321
<i>Прочая кредиторская задолженность</i>	<i>316</i>	<i>321</i>

11. Прочие обязательства

в тыс. руб.

Наименование обязательства	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Прочие обязательства, в т. ч.	1 780	1 205
Кредиторская задолженность перед персоналом по заработной плате	735	
Задолженность перед персоналом по прочим операциям	1	4
Резерв по неотгуленным отпускам	743	1 149
Социальные налоги к уплате	301	48
Прочие налоги к уплате		4

12. Акционерный (уставный) капитал

Обществом зарегистрирован и оплачен уставный капитал в сумме 150 000 000 руб.

13. Прочие статьи раздела капитала

в тыс. руб.

Наименование статьи	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Нераспределенная прибыль	355 794	361 514

Пояснения к отдельным статьям Отчета о совокупном доходе

14. Выручка

Наименование	в тыс. руб.	
	Сумма за 2020 год	Сумма за 2019 год
Вознаграждение за управление	8 368	26 132
Реализованные доходы по операциям с ценными бумагами, учитываемыми по справедливой стоимости	459	1 758
Итого	8 828	27 890

15. Финансовые доходы

Наименование	в тыс. руб.	
	Сумма за 2020 год	Сумма за 2019 год
Доходы от переоценки ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости	184 206	186 039
Доходы по дивидендам	29 447	32 929
Доходы от операций с иностранной валютой	334	
Прочие доходы	256	10
Итого	214 243	218 977

16. Операционные расходы

Наименование	в тыс. руб.	
	Сумма за 2020 год	Сумма за 2019 год
Реализованные расходы по операциям с ценными бумагами учитываемыми по справедливой стоимости	-	(219)
Услуги связи	(135)	(105)
Консультационные и информационные услуги	(1 646)	(1 608)
Аренда и содержание офисов	(2 014)	(2 016)
Комиссия брокера и торговой системы	(676)	(4)
Отчисления на социальное страхование от заработной платы	(2 157)	(2 845)
Налоги	-	(16)
Оплата труда	(10 201)	(9 948)
Материальные расходы	-	-
Расходы по услугам банка	(113)	(255)
Отчисления в резерв по сомнительным долгам	-	-
Прочие расходы	(60)	(118)
Итого:	(17 002)	(17 136)

17. Финансовые расходы

Наименование	в тыс. руб.	
	Сумма за 2020 год	Сумма за 2019 год
Расходы от переоценки ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости	(210 379)	(62 567)
Процентные расходы	(33)	
Расходы от операций с иностранной валютой	(1 100)	
Итого:	(211 512)	(62 567)

18. Налог на прибыль

В 2020 и 2019 годах ставка по налогу на прибыль составляет 20%. Расход по

налогу на прибыль включает следующие компоненты:

в тыс. руб.

Наименование	Сумма за 2020 год	Сумма за 2019 год
Расходы по текущему налогу на прибыль	(276)	(2 449)
Расходы по отложенному налогу на прибыль		(109)
Всего расход по налогу на прибыль	(276)	(2 558)

Сверка условно рассчитанного налога на прибыль с суммой фактических расходов представлена ниже:

в тыс. руб.

Наименование	Сумма за 2020 год	Сумма за 2019 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(5 444)	167 165
Теоретический расчет по действующей ставке налога на прибыль	(1 089)	33 433
Корректировки на:		
- Доходы, не подлежащие налогообложению		
- Расходы, не подлежащие вычету для целей налогообложения	(813)	35 991
Расход по налогу на прибыль	(276)	(2 558)

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей составления финансовой отчетности и их налоговой базой.

Чистые требования по отложенному налогу представляют собой возмещение по налогу на прибыль, которое может быть получено в будущем при образовании налогооблагаемой прибыли, и отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в составе активов. Требования по отложенному налогу в отношении налогового убытка признаются только в части, в которой существует вероятность зачета налогового убытка против ожидаемой налогооблагаемой прибыли в будущем.

19. Пояснения к отчету о движении денежных средств и их эквивалентов

Отчет о движении денежных средств за отчетный период показан косвенным методом.

20. Операции со связанными сторонами

К связанным сторонам в отчетном году относились:

- Основной управленческий персонал:
 - Гараев Зульфат Фанилович, Генеральный директор ООО «Управляющая компания «САН».
 - Кузьмичева Ольга Владимировна, Заместитель генерального директора – контролер ООО «Управляющая компания «САН»;
 - Мухаметгалеев Тимур Ильдарович, Главный бухгалтер ООО «Управляющая компания «САН».

ООО «Управляющая компания «САН»

Примечания к индивидуальной финансовой отчетности

Операции, за исключением операций, связанных с реализацией трудовых взаимоотношений, со связанными сторонами не проводились

2. Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «САН» не имеет зависимых обществ.

В отчетном году вознаграждение в пользу основного управленческого персонала производилось в форме краткосрочных выплат (заработная плата и премиальные выплаты по результатам деятельности за год) и составило 3 764 тыс. руб., страховые взносы 738 тыс.руб.

21. События после отчетной даты

Событий, которые оказали влияние на финансовое состояние и которые имели место после отчетной даты, не происходили. Условных обязательств и активов нет.

22. Риски и управление рисками

Факторы финансовых рисков

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

Кредитный риск

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

Максимальный размер кредитного риска по предоставленным займам, размещенным депозитам, финансовым активам, удерживаемым до погашения и 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.

У Общества имеются/имелись следующие финансовые активы, подверженные кредитному риску. Информация о кредитном качестве:

тыс.руб.

Показатель	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	19 028	19 028	388	388
Дебиторская задолженность по текущему налогу на прибыль	1 807	1 807	1 807	1 807
Дебиторская задолженность	603	603	849	849
ИТОГО	21 438	21 438	3 044	3 044

Финансовые активы с просроченным сроком погашения у Общества

отсутствуют.

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения.

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
	До 3 месяцев	Итого	До 3 месяцев	Итого
Раздел I. Активы				
Денежные средства, в том числе:	19 028	19 028	388	388
денежные средства на расчетных счетах	484	484	170	170
Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	18 544	18 544	218	218
Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	603	603	849	849
дебиторская задолженность клиентов	603	603	849	849
Итого активов	19 631	19 631	1 238	1 238
Раздел II. Обязательства				
Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	316	316	321	321
кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	8	8	13	13
кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	298	298	298	298
прочая кредиторская задолженность	10	10	10	10
Итого обязательств	316	316	321	321
Итого разрыв ликвидности	19 315	19 315	917	917

Данные о кредитном рейтинге банков, в которых размещены денежные средства Общества, приведены выше в примечании 5.

Данные о финансовых активах, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток приведены в примечании 6, о дебиторской задолженности - в примечании 7.

Рыночный риск

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

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.

Краткий обзор финансовых активов и обязательств Общества в разрезе основных валют на 31 декабря 2020 г.

Наименование показателя	Тыс. руб.	Доллары США (эквивалент в тыс.руб.)	Итого
Раздел I. Активы			
Денежные средства	5 731	13 298	19 028
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	487 303	0	487 303
финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	487 303	0	487 303
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	603	0	603
дебиторская задолженность	603	0	603
Прочие активы	296	0	296
Итого активов	493 932	13 298	507 230
Раздел II. Обязательства			
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	316	0	316
кредиторская задолженность	316	0	316
Прочие обязательства	1 780	0	1 780
Итого обязательств	2 096	0	2 096
Краткий обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют, Чистая балансовая позиция	491 836	13 298	505 134

Основные операции Общества осуществляются в рублях. При осуществлении сделок в долларах США Общество подвергается риску того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

Финансовые активы Общества деноминированы, главным образом, в той же валюте, что и обязательства по договорам.

Риск процентной ставки

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

В связи с отсутствием в отчетном периоде финансовых активов и финансовых обязательств с плавающей процентной ставкой, у Общества хеджирование рисков изменения процентных ставок не проводилось.

Прочий ценовой риск (риск рыночных цен)

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

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 сроки обязательств по расходам Общества и необходимый уровень денежных средств для выполнения данных обязательств.

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

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

Прочие риски

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

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

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

Правовой риск - риск применения юридических санкций или санкций регулирующих органов, существенного финансового убытка или потери репутации Общества в результате несоблюдения законодательства или неэффективной организации правовой работы, нарушения инструкций, правил, стандартов саморегулирующих организаций или кодексов поведения, касающихся работы на финансовом рынке.

Для минимизации правового риска Обществом проводится периодический мониторинг законодательства. Процедуры выполнения операций в Обществе, обеспечивающие соблюдение законодательства, устанавливаются внутренними регламентирующими документами в процессе управления Обществом с закреплением контролирующих подразделений.

Риск потери деловой репутации представляет собой риск потери части доходов или капитала в связи с негативным общественным мнением в отношении Общества. В целях минимизации риска потери деловой репутации в

соответствии с характером и масштабами деятельности Общества в 2020 году применялись следующие основные подходы: постоянный контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации, в том числе законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма, проверка и оценка деловой репутации контрагентов при совершении сделок, анализ и обязательная подготовка ответов поступающих жалоб и претензии.

Операционный риск - это риск возникновения убытков в результате несоответствия характеру и масштабам деятельности Общества требованиям действующего законодательства, внутренних регламентов проведения операций, их нарушения работниками Общества и (или) иными лицами (вследствие некомпетентности, непреднамеренных или умышленных действий), недостаточности функциональных возможностей применяемых Обществом информационных, технологических и других систем и (или) их отказов (нарушений функционирования), а также в результате воздействия внешних событий.

Общество управляет операционным риском в целях обеспечения надлежащего соблюдения внутренних регламентов и процедур в целях минимизации операционного риска.

В целях снижения операционного риска Общество организует и устанавливает процедуры внутреннего контроля за проведением операций. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения, документирования и сверки, соответствие требованиям законодательства и внутренних регламентов, разработку планов по поддержанию деятельности в нештатных ситуациях, обучение персонала.

22. Управление капиталом

В процессе управления капиталом Общество руководствуется требованиями, предъявляемыми к Обществам с ограниченной ответственностью и управляющим компаниям, решениями общего собрания участников и Единоличного исполнительного органа. Управление капиталом решает следующие основные цели:

- соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации и требованиями регулятора «Центрального Банка РФ и ФСФР»;

- обеспечение способности Общества функционировать в качестве непрерывно действующей организации;

- соблюдение нормативных требований к капиталу (которые рассчитываются на основании данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства):

- превышение величины чистых активов над величиной уставного капитала, установленное Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Политика Общества направлена на поддержание высокого уровня капитала для того, чтобы обеспечить доверие инвесторов, кредиторов и рынка в целом, а также сохранение темпов развития бизнеса в будущем. Эта политика предусматривает соответствие определенным, установленным извне, минимальным ограничениям на капитал. Менеджмент Общества стремится к достижению прибыльности и рентабельности собственного капитала.. Общество использует коэффициент возврата на активы, который определяется как прибыль от операций,

деленная на совокупные активы (среднее за рассматриваемый период) и коэффициент финансового левереджа, который рассчитывается как чистый долг, состоящий из краткосрочной и долгосрочной задолженности, за вычетом денежных средств и их эквивалентов, и краткосрочных банковских депозитов, деленный на капитал. Уровень дивидендов также контролируется руководством Общества.

24. Перспективы развития

Приоритетным направлением деятельности являлись и являются оказание услуг по доверительному управлению активами, паевые инвестиционные фонды, инвестиционная деятельность.

Одним из важных направлений развития Общества является: наращивание клиентской базы, быть конкурентоспособными; налаживание сервиса сопутствующих услуг по любым видам инвестирования.

Для повышения своей финансовой стабильности Общество планирует следующее:

Размещение активов в высоколиквидных ценных бумагах.