

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**О ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА С
ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПЕРАМО
ИНВЕСТ» ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ
2019 ГОДА**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

УЧАСТНИКАМ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПЕРАМО ИНВЕСТ»

Аудируемое лицо

- **Наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «ПЕРАМО ИНВЕСТ» (далее – ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ»).
- **Государственная регистрация:** свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 05 ноября 2008 года серия 77 № 010257559 за основным государственным регистрационным номером 5087746367143.
- **Место нахождения:** 123100, г. Москва, Краснопресненская набережная, д. 6, эт. 2, пом. 15-19.

Аудитор

- **Наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «СА «Аудит» (далее – ООО «СА «Аудит»).
- **Государственная регистрация:** свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 22 марта 2015 года серия 77 № 016991267 за основным государственным регистрационным номером 1157746240354.
- **Место нахождения:** 115280, Москва, улица Автозаводская, дом 23А, корпус 2, Этаж 5, Офис № Оф.504.
- **Является членом:** саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее - СРО ААС).
- **ОРНЗ** - 11506023371.

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчетов о финансовых результатах, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, и примечаний к финансовой отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с правилами составления финансовой отчетности, установленными Международными стандартами финансовой отчетности.

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 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.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с правилами составления финансовой отчетности, установленными Международными стандартами финансовой отчетности, 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 аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с 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 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:

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством 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.

Руководитель задания по
аудиту, по результатам
которого составлено
аудиторское заключение



Головкина Елена Сергеевна

Генеральный директор
ООО «СА «Аудит»

Селеджиева Александра Олеговна

23 апреля 2020 года

Отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2019 г.

Общество с ограниченной ответственностью «ПЕРАМО ИНВЕСТ» (ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ»)
(в тысячах российских рублей)

Активы	Примечания	на 31.12.19	на 31.12.18	на 31.12.17
Долгосрочные активы				
Основные средства	5	11 723	659	611
Нематериальные активы, кроме гудвила	4	1 121	1 373	73
Отложенные налоговые активы	9	-	2 669	-
Итого внеоборотные активы		12 844	4 701	684
Текущие активы				
Краткосрочная дебиторская задолженность	7.4	43 542	42 554	95 563
Предоплаченные расходы		742	876	372
Долевые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убыток		9 962	-	1 176
Долговые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убыток		291 702	303 607	253 632
Выданные займы		-	29 412	30 012
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	7.1	6 647	23 140	817
Итого оборотные активы		352 595	399 589	381 572
Итого активы		365 439	404 290	382 256

Капитал и обязательства	Примечания	на 31.12.19	на 31.12.18	на 31.12.17
Капитал				
Уставный капитал		325 849	325 849	325 849
Нераспределенная прибыль		22 379	50 071	52 632
Итого капитал		348 228	375 920	378 481
Обязательства				
Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства	9	782	-	1 357
Итого долгосрочные обязательства		782	-	1357
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочная кредиторская задолженность	7.4	4 521	5 779	2 418
Прочие обязательства	7.5	11 908	22 591	-
Итого краткосрочные обязательства		16 429	28 370	2 418
Итого обязательства		17 211	28 370	3 775
Итого капитал и обязательства		365 439	404 290	382 256



Генеральный директор
Мещерякова О.Л.
30 марта 2020 года



Главный бухгалтер
Касимова Е.Ю.
30 марта 2020 года

Отчет о финансовых результатах

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

Общество с ограниченной ответственностью «ПЕРАМО ИНВЕСТ» (ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ»)
(в тысячах российских рублей)

Наименование статьи	Примечания	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Выручка	10	36 907	13 945
Себестоимость продаж		-	-
Валовая прибыль		36 907	13 945
Коммерческие расходы		-	-
Расходы на содержание персонала и административные расходы	10	(35 910)	(57 893)
Прибыль (убыток) от продаж		997	(43 948)
Дивиденды	10	-	-
Проценты к получению	10	2 859	5 411
Проценты к уплате		-	-
Доходы за вычетом расходов по ценным бумагам		3 012	41 640
Доходы за вычетом расходов по операциям с производными финансовыми инструментами		(16 216)	(21 646)
Доходы за вычетом расходов по операциям с валютой		(3 299)	13 068
Чистый доход (расход) от изменения справедливой стоимости ценных бумаг		-	-
Прочие доходы	10	-	15
Прочие расходы	10	(11 591)	(2 601)
Прибыль (убыток) до налогообложения		(24 238)	(8 061)
Текущий налог на прибыль	9	(3)	(256)
Отложенные налоги	9	(3 451)	4 025
Чистая прибыль (убыток) за период	-	(27 692)	(4 292)



Генеральный директор
Мещерякова О.Л.
30 марта 2020 года




Главный бухгалтер
Касимова Е.Ю.
30 марта 2020 года

Отчет об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

Общество с ограниченной ответственностью «ПЕРАМО ИНВЕСТ» (ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ»)

(в тысячах российских рублей)

	Составляющие капитала			
	Капитал собственников компании			Итого капитал
	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Дополнительный капитал	
За год, закончившийся 31 декабря 2019:				
Капитал на начало периода	325 849	50 071	-	375 920
Изменения капитала				
Прибыль (убыток)	-	(27 692)	-	-
Итого увеличение (уменьшение) капитала		(27 692)	-	(27 692)
Капитал на конец периода	325 849	22 379	-	348 228
За год, закончившийся 31 декабря 2018:				
Капитал на начало периода	325 849	52 632	-	378 481
Изменения вследствие изменения учетной политики		1 731	-	-
Остаток на 31 декабря 2017 г., пересмотренны	325 849	54 363	-	380 212
Изменения капитала				
Прибыль (убыток)	-	(4 292)	-	
Итого увеличение (уменьшение) капитала	-	(4 292)	-	(4 292)
Капитал на конец периода	325 849	50 071	-	375 920

Генеральный директор
Мешерякова О.Л.
30 марта 2020 года



Главный бухгалтер
Касимова Е.Ю.
30 марта 2020 года

Отчет о движении денежных средств

(прямой метод)

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

Общество с ограниченной ответственностью «ПЕРАМО ИНВЕСТ» (ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ»)

(в тысячах российских рублей)

Наименование статей	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Потоки денежных средств от операционной деятельности		
Поступления денежных средств от операционной деятельности		
продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг	38 327	10 875
поступления от перепродажи финансовых вложений		
прочие поступления от операционной деятельности	176	13
Выплаты денежных средств от операционной деятельности		
платежи поставщикам товаров, работ, услуг	(16 914)	(11 836)
платежи работникам или в интересах работников	(18 704)	(20 892)
прочие денежные платежи по операционной деятельности	(56 511)	53 597
Итого потоки денежных средств от текущих операций	(53 626)	31 757
налог на прибыль уплаченный	(3)	(9 814)
Итого потоки денежных средств от операционной деятельности	(53 629)	21 943
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам	-	-
поступления от возврата авансов и займов выданных	200	600
поступления от дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		
прочие денежные платежи по инвестиционной деятельности	39 706	(922)
Итого денежные потоки от инвестиционной деятельности	39 906	(322)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
денежные поступления от эмиссии акций или других долевого инструментов;	-	-
денежные поступления от выпуска долговых обязательств, займов, векселей, облигаций, закладных и других краткосрочных или долгосрочных заимствований;	-	-
денежные выплаты по заемным средствам;		-
денежные выплаты арендатора для уменьшения непогашенной задолженности по финансовой аренде	(2 084)	-
прочие денежные платежи по финансовой деятельности	-	-
Итого денежные потоки от финансовой деятельности	(2 084)	-
Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов до влияния курсовых разниц	(15 807)	21 621
Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов	(16 493)	22 323
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода	23 140	817
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода	6 647	23 140

Генеральный директор

Мещерякова О.Л.

30 марта 2020 года



Главный бухгалтер

Касимова Е.Ю.

30 марта 2020 года

Содержание

1	Введение	2
2	Краткое изложение принципов учетной политики	3
3	Оценочные суждения и основные допущения, использованные для подготовки финансовой отчетности	9
4	Нематериальные активы	10
5	Основные средства	11
6	Аренда	12
7	Запасы	14
8	Финансовые активы и финансовые обязательства	14
8.1	Денежные средства и денежные эквиваленты	14
8.2	Раскрытие информации о справедливой стоимости	14
8.3	Управление рисками	16
8.4	Дебиторская и кредиторская задолженность	21
8.5	Прочие обязательства	21
9	Операции со связанными сторонами	21
10	Налог на прибыль	22
11	Доходы/расходы, отраженные в отчете о совокупном доходе	23
12	Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу	24
13	События после отчетной даты	26

1. Введение.

Данная финансовая отчетность Общества с ограниченной ответственностью «ПЕРАМО ИНВЕСТ» (далее «ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ», «Общество») подготовлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 27.07.2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, который является функциональной валютой отчетности ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ». Все числовые показатели в рублях округлены с точностью до целых тысяч рублей.

Отчетный период включает в себя 12 месяцев с 1 января 2019 года до 31 декабря 2019 года.

Уровень существенности составляет не менее 5% от величины статьи.

ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. При вынесении данного суждения учитывалось финансовое положение Общества, существующие намерения, прибыльность операций, имеющиеся в наличии финансовые ресурсы, а также анализ воздействия последствий финансового кризиса на будущую деятельность ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ».

При подготовке настоящей отчетности в соответствии с МСФО руководством был применен ряд оценочных значений и суждений, которые повлияли на суммы активов, обязательств, доходов и расходов, отраженных в отчетности. Оценочные значения и допущения пересматриваются руководством на регулярной основе. Изменения в оценочных значениях признаются в том отчетном периоде, в котором данные значения были пересмотрены, а также в каждом последующем отчетном периоде, в котором изменение того или иного оценочного значения окажет влияние на данные финансовой отчетности.

ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» создано в форме общества с ограниченной ответственностью и зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 05 ноября 2008 г. Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 5087746367143.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. участником Общества является физическое лицо.

№ п/п	Фамилия, имя, отчество (или полное наименование) зарегистрированного лица	Доля участия в Обществе	
		Руб.	%%
1	Мещерякова Ольга Леонидовна	325 849 317,00	100

Адрес места нахождения (места регистрации): 123100, г. Москва, Краснопресненская наб., д. 6, этаж 2, помещение 15-19. Адрес фактического места нахождения (почтовый адрес): 123100, г. Москва, Краснопресненская наб., д. 6, этаж 2, помещение 15-19

ИНН 7716618947/ КПП 770301001

Общество имеет лицензии № 21-000-1-00692 от 26.01.10 года на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами и лицензию № 077-13677-001000 от 31.05.12 года профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами. ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» предлагает своим клиентам услуги по доверительному управлению активами.

Исполнительный орган Общества единолично представляет Генеральный директор Мещерякова Ольга Леонидовна.

Состав Совета Директоров ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» на 31 декабря 2019 г.:

1. Мингалеева Г.А. – Председатель Совета Директоров

1. Введение (продолжение)

2. Мещерякова О.Л. – член Совета Директоров, генеральный директор Общества.
3. Касимова Е.Ю. – член Совета Директоров

По состоянию на 31 декабря 2019 г. в Обществе было занято 20 человек, из них 20 – штатные сотрудники.

2. Краткое изложение принципов учетной политики.

Данные принципы применяются последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.

Признание выручки

Выручка признается при наличии вероятности того, что предприятие получит будущие экономические выгоды и эти выгоды можно надежно оценить. Суммы, полученные от имени третьей стороны, такие как налог на добавленную стоимость, не являются получаемыми предприятием экономическими выгодами и не ведут к увеличению капитала. Поэтому они исключаются из выручки. Сумма выручки обычно определяется договором между ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» и покупателем. Выручка Общества оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учетом суммы любых предоставляемых скидок. Выручка и расходы, относящиеся к одной и той же операции или какому-либо событию, признаются одновременно. Выручка не признается, когда расходы, относящиеся к ней, не могут быть надежно оценены.

Основные средства

Основные средства учитываются по себестоимости, за вычетом всей накопленной амортизации и всех накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам). Амортизируемая стоимость основных средств распределяется систематически на протяжении их срока полезного использования с использованием линейного метода начисления амортизации. Амортизационные отчисления за текущий период признаются в качестве расхода. Амортизация основных средств начисляется со времени приобретения основных средств. Каждый компонент объекта основных средств, себестоимость которого составляет значительную величину относительно общей себестоимости объекта, амортизируется отдельно.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам). Срок полезной службы нематериальных активов определяется с учетом будущих экономических выгод, которые ожидаются получить от использования нематериального актива. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются. При этом нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования ежегодно анализируются с точки зрения возможности надежного определения срока полезного использования. Амортизационные отчисления за текущий период признаются в качестве расхода. Амортизация нематериальных активов начисляется со времени их приобретения.

Обесценение активов

На каждую отчетную дату ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» тестирует свои активы на обесценение, то есть определяет наличие свидетельств их обесценения. Эти свидетельства могут быть внешними либо внутренними. Если в отношении какого-либо актива (группы активов) наблюдаются указанные признаки, ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» оценивает, насколько завышена балансовая стоимость обесцененных активов по отношению к их возмещаемой стоимости – справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу или ценности использования, в зависимости от того, какая из этих величин больше.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. На каждую отчетную дату существенные статьи запасов анализируются на предмет завышения их

2. Краткое изложение принципов учетной политики (продолжение)

балансовой стоимости. Величина уценки запасов до возможной чистой стоимости реализации признаются в качестве расходов в периоде списания.

Классификация финансовых активов и обязательств.

Финансовые активы и обязательства классифицируются как финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период и представляют собой финансовые активы или обязательства, которые:

- приобретаются или возникают, главным образом, с целью продажи или выкупа в ближайшем будущем;
- являются частью портфеля идентифицируемых финансовых инструментов, управляемых совместно, и по которым в недавнем прошлом существует доказательство извлечения прибыли в краткосрочной перспективе;
- являются производными (за исключением производных финансовых инструментов, созданных и фактически использующихся как инструменты хеджирования); либо
- являются в момент первоначального признания определенными в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Признание финансовых инструментов.

Финансовые активы и обязательства отражаются в отчете о финансовом положении, когда ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные финансовые инструменты. Все случаи стандартного приобретения финансовых активов отражаются на дату осуществления расчетов.

Оценка стоимости финансовых инструментов.

Финансовый актив или обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости плюс или минус, в случае финансового актива или обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, затраты по сделке, относимые напрямую к приобретению или выпуску финансового актива или обязательства.

После первоначального признания финансовые активы, включая производные финансовые инструменты, являющиеся активами, оцениваются по их справедливой стоимости без вычета каких-либо затрат по сделкам, которые могли быть понесены в результате продажи или иного выбытия.

Принцип оценки по справедливой стоимости.

Справедливая стоимость представляет собой стоимость, по которой актив может быть обменян (или обязательство может быть погашено) между хорошо осведомленными, действительно желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами по состоянию на дату определения стоимости. Насколько это возможно, ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» оценивает справедливую стоимость инструмента с использованием котировок данного инструмента на активном рынке.

Рынок признается активным в случае, если котировки легкодоступны и отражают фактические и регулярные сделки между независимыми участниками рынка. В случае если рынок для финансового инструмента не является активным, ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» определяет справедливую стоимость с использованием методов оценки. Методы оценки включают использование информации в отношении недавних сделок, совершенных между хорошо осведомленными, действительно желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами (в случае их наличия), ссылки на текущую справедливую стоимость аналогичных по существу инструментов, анализ дисконтированных потоков денежных средств, а также модели оценки стоимости опционов. Выбранные методы оценки максимально используют наблюдаемые рыночные данные, как можно в меньшей степени основываются на специфических оценках, включают все факторы, которые участники рынка приняли бы во внимание при ценообразовании, а также соответствуют принятым в экономике подходам к ценообразованию финансовых инструментов. Данные, используемые в методах оценки, адекватно отражают прогнозируемую ситуацию на рынке и оценку факторов риска и доходности, присущих финансовому инструменту.

2. Краткое изложение принципов учетной политики (продолжение)

Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения, за исключением случаев, когда справедливая стоимость инструмента подтверждается путем сравнения с другими заключаемыми на рынке в то же время сделками с тем же инструментом (без каких-либо модификаций или комбинаций), данные в отношении которых доступны, или когда справедливая стоимость основана на методе оценки, где используемые переменные включают только данные рынков, информация в отношении которых доступна. Если при первоначальном признании цена сделки представляет собой лучшее свидетельство справедливой стоимости, финансовый инструмент первоначально оценивается на основании цены сделки, и любые разницы, возникающие между данной ценой и стоимостью, изначально полученной в результате использования модели оценки, впоследствии отражаются соответствующим образом в составе прибыли или убытка в течение периода обращения инструмента, но не позднее момента, когда оценка полностью подтверждается доступными рыночными данными, или момента закрытия сделки.

Активы и длинные позиции оцениваются на основании цены спроса; обязательства и короткие позиции оцениваются на основании цены предложения. В случае если у ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» имеются взаимокompенсирующие позиции, для оценки таких позиций используются среднерыночные цены, и корректировка до цены спроса или предложения осуществляется только в отношении чистой открытой позиции в соответствии с конкретной ситуацией. Справедливая стоимость отражает кредитный риск в отношении инструмента и включает корректировки для учета кредитного риска ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ», и контрагента, в случае если это необходимо. Оценки справедливой стоимости, полученные с использованием моделей, корректируются в отношении любых других факторов, таких как риск ликвидности или факторы неопределенности модели, если ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» полагает, что участник рынка, являющийся третьей стороной, может учитывать их для ценообразования при совершении сделки.

Учет сделок РЕПО и займов ценными бумагами.

Ценные бумаги, проданные (приобретенные) в рамках соглашений о продаже (покупке) с обязательством обратного выкупа (продажи), отражаются как операции по привлечению (предоставлению) финансирования, обеспеченного залогом ценных бумаг, при этом ценные бумаги продолжают отражаться в отчете о финансовом положении (признание не прекращается) или не принимаются к учету в качестве активов (в случае «обратного РЕПО»), поскольку передающая сторона сохраняет практически все риски и выгоды, связанные с владением активом. Обязательства перед контрагентами включаются в состав кредиторской (дебиторской) задолженности по сделкам РЕПО. Разница между ценой продажи и ценой обратного выкупа представляет собой процентный расход (доход) и отражается в составе прибыли или убытка за период действия сделки РЕПО с использованием метода эффективной процентной ставки. Предоставление (получение) займов ценными бумагами отражается аналогично, поскольку природа сделок практически идентична. Если активы, приобретенные в рамках соглашений о покупке с обязательством обратной продажи, продаются третьим сторонам, обязательство вернуть ценные бумаги и отражается как обязательство, предназначенное для торговли, и оценивается по справедливой стоимости.

Производные финансовые инструменты.

Производные финансовые инструменты включают в себя сделки «своп», срочные и фьючерсные сделки, сделки «спот» и опционы на процентные ставки, иностранную валюту, драгоценные металлы и ценные бумаги, а также любые комбинации вышеперечисленных инструментов. Производные финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости на дату заключения сделки и впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости. Все производные финансовые инструменты отражаются как активы, если их справедливая стоимость является положительной, и как обязательства, если их справедливая стоимость является отрицательной. Изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов незамедлительно отражаются в составе прибыли или убытка.

Справедливой стоимостью производного финансового инструмента признается цена, которая может быть получена при продаже производного финансового инструмента, представляющего собой актив, или которая подлежит уплате при передаче производного финансового инструмента, являющегося

2. Краткое изложение принципов учетной политики (продолжение)

обязательством, при обычной сделке между участниками рынка на дату оценки (вариационная маржа).

Фьючерсные контракты оформляются на стандартные суммы на регулируемых биржах (ММВБ) и на них распространяются требования по наличию ежедневного гарантийного обеспечения (депозита) в денежной форме. Денежные средства, перечисленные покупателем (продавцом) фьючерсного контракта клиринговой организации (брокеру) в качестве гарантийного обеспечения отражаются в составе дебиторской задолженности, в связи с тем, что указанные средства передаются на возвратной основе и подлежат перечислению на счет владельца контракта в случае, если он полностью погасит свои обязательства по контракту.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств.

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы схожих финансовых активов) прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, если:

- а) срок действия договорных прав на получение денежных потоков от актива истек;
- б) ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» передало право на получение денежных потоков от актива или приняло обязательство перечислить полученные денежные потоки полностью без существенной задержки третьей стороне; а также ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» либо
 - (а) передало практически все риски и выгоды от актива, либо
 - (б) не передало, но и не сохраняет за собой все риски и выгоды от актива, но передало контроль над данным активом.

В случае если ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» передало свои права на получение денежных потоков от актива, при этом не передав или не сохранив за собой практически всех рисков и выгод, связанных с ним, а также не передав контроль над активом, такой актив отражается в учете в пределах продолжающегося участия в этом активе.

При прекращении признания финансового актива в полном объеме разница между балансовой стоимостью и суммой полученного возмещения признается в составе прибыли или убытка за период. Прекращение признания финансового обязательства (части финансового обязательства) происходит в случае исполнения, отмены или истечения срока действия соответствующего обязательства.

При замене одного существующего финансового обязательства другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличных условиях, или в случае внесения существенных изменений в условия существующего обязательства, первоначальное обязательство снимается с учета, а новое обязательство отражается в учете с признанием разницы в балансовой стоимости обязательств в составе прибыли или убытка.

Управление рисками

Под рисками понимается возможность возникновения потерь, вытекающих из осуществления ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» своей деятельности.

Управление рисками – процесс определения, оценки и контроля эффекта всех внутренних и внешних факторов, изменение которых может негативно повлиять на стоимость активов, находящихся в управлении ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ».

Управление рисками осуществляется в отношении финансовых рисков (кредитный риск, риск ликвидности и рыночные риски: валютный риск, риск процентной ставки, прочий ценовой риск), географического, операционного и правового рисков.

Основные виды рисков, связанные с финансовыми инструментами:

Кредитный риск - риск того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств. Кредитный риск имеет отношение к долговым финансовым активам.

Риск ликвидности - риск того, что у предприятия возникнут сложности при исполнении финансовых обязательств. Имеет отношение к финансовым обязательствам организации.

Рыночный риск - риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три вида рисков: валютный риск, процентный и прочий ценовой риск.

2. Краткое изложение принципов учетной политики (продолжение)

Валютный риск - риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением курсов иностранных валют.

Процентный риск - риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных процентных ставок.

Прочий ценовой риск - риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных цен (кроме изменений, приводящих к процентному или валютному рискам).

Стресс-тестирование, связанное со всеми существенными видами рисков, проводится ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» ежеквартально.

Аренда

У ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» имеются договоры аренды нежилых помещений. До применения МСФО (IFRS) 16 Общество классифицировало каждый договор аренды (в котором она являлась арендатором) на дату начала арендных отношений как операционную аренду. При учете операционной аренды стоимость арендованного имущества не капитализировалась, а арендные платежи признавались в качестве расходов по аренде в отчете о прибылях или убытках линейным методом на протяжении срока аренды.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 г. или после этой даты.

После вступления в силу МСФО (IFRS) 16 Общество признает активы в форме права пользования и обязательства по аренде по тем договорам аренды, которые ранее классифицировались как операционная аренда, за исключением краткосрочной аренды.

Актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды признаются Обществом на дату начала аренды (по действующим договорам была произведена оценка по состоянию на 1 января 2019 года).

Актив в форме права пользования оценивается арендатором по первоначальной стоимости, которая должна включать в себя следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде, как описано в п. 26 МСФО 16 "Аренда";
- арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором; и
- 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. Обязанность арендатора в отношении таких затрат возникает либо на дату начала аренды, либо вследствие использования базового актива в течение определенного периода.

Обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей.

Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам арендатора.

Общество применяет освобождение, предусмотренное для договоров краткосрочной аренды.

Налоги. Текущий налог на прибыль.

Расчет текущих налоговых обязательств проводится в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ. Отражение сумм текущих налоговых обязательств в отчетности по МСФО проводится на основании данных налоговых деклараций за отчетный (налоговый) период, а также включает возможные корректировки налоговых обязательств предыдущих периодов.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство

2. Краткое изложение принципов учетной политики (продолжение)

погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически введены в действие.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что временная разница будет восстановлена в обозримом будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки.

Отложенное налоговое обязательство признается в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, если только оно не возникает из:

(а) первоначального признания гудвила; или

(б) первоначального признания актива или обязательства в операции, которая:

(i) не является объединением бизнеса;

(ii) на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток).

Текущий и отложенный налоги подлежат признанию вне прибыли или убытка, если налог относится к статьям, которые признаны вне прибыли или убытка.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же компании - налогоплательщику и налоговому органу.

Учет вознаграждений работникам

Вознаграждения работникам представляют собой все формы возмещения, которые ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» предоставляет работникам в обмен на оказанные ими услуги или расторжение трудового соглашения. Вознаграждения работникам представляются в отчетности как краткосрочные и долгосрочные. К краткосрочным вознаграждениям относятся такие вознаграждения, если выплаты по ним в полном объеме ожидаются до истечения 12 месяцев после окончания годового отчетного периода. Расходы, связанные с начислением заработной платы, премий, страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, производятся по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ», а расходы, связанные с начислением пособий по временной нетрудоспособности, уходу за ребенком и неденежных льгот, - при их наступлении. К долгосрочным относятся вознаграждения, выплата которых ожидается не ранее чем через 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным относятся заработная плата работников, ежегодный оплачиваемый отпуск, пособия по временной нетрудоспособности, вознаграждения в неденежной форме. Краткосрочные выплаты не дисконтируются и признаются по мере оказания сотрудниками услуг.

Затраты по займам

Затраты по займам – процентные и другие расходы, которые предприятие несет в связи с получением заемных средств. Затраты по займам признаются в качестве расходов того периода, в котором они были произведены. Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, отвечающего определенным требованиям, включаются в себестоимость этого актива.

Учет операций в иностранной валюте

В бухгалтерском учете операции в иностранной валюте отражаются в рублях по текущему обменному курсу по состоянию на дату операции. На конец каждого отчетного периода монетарные статьи в иностранной валюте переводятся по курсу закрытия; немонетарные статьи, которые

2. Краткое изложение принципов учетной политики (продолжение)

оцениваются по исторической стоимости в иностранной валюте, переводятся по обменному курсу валют на дату операции; немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, переводятся по обменному курсу на дату оценки справедливой стоимости.

Резервы, условные обязательства и условные активы.

Резервы признаются при наличии существующих обязательств (правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики), возникших до конца отчетного периода в результате прошлых событий. При этом существует высокая вероятность того, что для исполнения этих обязательств потребуется отток экономических ресурсов, содержащие экономические выгоды и сумма обязательств может быть надежно оценена. При определении величины оценочного обязательства принимаются в расчет риски и неопределенности, присущие этому оценочному обязательству; заключения независимых экспертов, суждение руководства Общества, прошлый опыт работы Общества, а также события после отчетной даты и будущие события, которые могут повлиять на величину оценочного обязательства (если существует достаточная вероятность того, что эти события произойдут). На конец каждого отчетного периода резервы пересматриваются и корректируются с учетом текущей наилучшей расчетной оценки – суммы, которую предприятию рационально затратить для погашения или передачи обязательства третьей стороне. Если более не представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, резерв должен быть восстановлен. Если применяется дисконтирование, балансовая стоимость резерва увеличивается в каждом периоде, отражая течение времени. Это увеличение признается в составе затрат по займам. Резервы должны использоваться только на покрытие тех затрат, в отношении которых эти резервы были первоначально признаны.

3. Оценочные суждения и основные допущения, использованные для подготовки финансовой отчетности.

Подготовка финансовой отчетности требует от руководства ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» вынесения суждений и определения оценочных допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых применяются подобные суждения и допущения. Допущения и оценочные значения ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» основаны на исходных данных, которыми руководство располагало на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных обстоятельств. Такие изменения будут отражены по мере того, как они будут происходить.

Обязательства по операционной и финансовой аренде.

ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» в течение периодов, представленных в отчетности по МСФО, заключало договора аренды только от имени арендатора. На 01.01.2019 г. у Общества действовало два договора аренды на офисные помещения. Руководством было установлено, что по договору, заключенному с АО «Бизнес-центр «Капитал» все риски и выгоды, связанные с владением имуществом, сохраняются у арендодателя, поэтому операции по аренде имущества были классифицированы и учтены в качестве операционной аренды. Операции по договору аренды, заключенному с ООО «ЛЕГУРИЯ» были квалифицированы в качестве финансовой аренды, были определены суммы, подлежащие признанию на 01.01.2019 г. В ноябре 2019 г. договор аренды с АО «Бизнес-центр «Капитал» был перезаключен на новый срок, у Руководства общества появились основания признать данный объект аренды в качестве финансовой аренды, по данному договору были определены суммы, подлежащие признанию на дату заключения договора.

Консолидация дочерних и зависимых обществ

Представленная отчетность не является консолидированной финансовой отчетностью.

3. Оценочные суждения и основные допущения, использованные для подготовки финансовой отчетности (продолжение)

На отчетную дату 31.12.2019 г. ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» не имеет контрольных долей участия и не контролирует прямо или косвенно деятельность иных компаний. При вынесении этого суждения руководством ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» был тщательно проведен анализ значимой деятельности, полномочий на управление объектами инвестиций и суммы возврата на инвестиции. В рамках проверки были оценены операционная политика, принятие решений в отношении инвестиций, назначение старшего руководящего персонала, управление существенными инвестициями, права голоса, права на назначение старшего руководящего персонала, принятие решений в рамках договоров на управление, права на отстранение от руководства, вознаграждения и выгоды, которые могут быть извлечены из полномочий в отношении объектов инвестиций. ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» не участвует в совместной деятельности и не обладает совместным контролем с кем-либо в отношении каких-либо инвестиций.

Налоги

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует неопределенность. С учетом разнообразия операций ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» и имеющихся договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отраженных в отчетности сумм доходов или расходов по налогу на прибыль. Поскольку ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» оценивает возникновение судебных разбирательств в связи с налоговым законодательством и последующий отток денежных средств как маловероятные, условное обязательство не признавалось.

Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которых могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основе данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженных в финансовой отчетности.

4. Нематериальные активы

Нематериальные активы ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» имеют ограниченный срок полезного использования. В составе нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2019 г. отражен интернет-сайт, лицензии на программные продукты (права пользования программными продуктами) и иные нематериальные активы. В 2018 г. в состав нематериальных активов были включены лицензии на программные продукты (права пользования программными продуктами), дата ввода в эксплуатацию которых ранее 2018 года. В связи с чем был произведен ретроспективный пересчет начисленной амортизации с начала ввода нематериальных активов в эксплуатацию.

Движение нематериальных активов и начисление амортизации по ним за 2019 и 2018 годы представлено в таблицах:

	Сайт peramo .ru	Права пользо- вания программ- ными продуктами	ИТОГО
Фактические затраты на приобретение нематериальных активов			
На 01.01.2018	319	-	319
Поступление	-	1 700	1 700
Выбытие	-	-	-
На 31.12.2018	319	1 700	2 089

	Сайт peramo .ru	Права пользо- вания программ- ными продуктами	Иные немате- риаль- ные активы	ИТОГО
Фактические затраты на приобретение нематериальных активов				
На 01.01.2019	319	1 770	-	2 089
Поступлени е	-	83	141	224
Выбытие	-	-	-	-
На 31.12.2019	319	1 853	141	2 313

	Сайт peramo .ru	Права пользо- вания программ- ными продуктами	ИТОГО
Амортизация			
На 01.01.2018	(246)	-	(246)
За 2018 год	(73)	(397)	(470)
Балансовая стоимость нематериаль- ных активов на 31.12.2018	-	1 373	1 373

	Сайт peramo .ru	Права пользо- вания программ- ными продуктами	Иные немате- риаль- ные активы	ИТОГО
Амортизация				
На 01.01.2019	(319)	(397)	-	(716)
За 2019 год	-	(474)	(2)	(476)
Балансовая стоимость немате- риальных активов на 31.12.2019	-	982	139	1 121

5. Основные средства

Сроки полезного использования основных средств установлены для офисного и компьютерного оборудования 25-37 месяцев в зависимости от выгод от ожидаемого использования.

Основные средства на конец 2019 года включают в том числе полностью амортизированные основные средства в сумме 974 тысячи рублей. На конец 2018 года эта сумма составляла 1 005 тысячи рублей.

Информация о движении основных средств и начисленной амортизации за 2019 год представлена в таблице:

	Офисное и компьютерное оборудование	Всего
Фактические затраты на приобретение основных средств		
На 01.01.2019	2 219	2 219
Поступление	73	73
Выбытие	(306)	(306)
На 31.12.2019	1 986	1 986
Амортизация		

5. Основные средства (продолжение)

На 01.01.2019	(1 560)	(1 560)
За 2019 год	(516)	(516)
в т. ч. по выбывшим основным средствам за 2019 год	(306)	(306)
Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2019	216	216

За 2018 год информация о движении основных средств и начисленной амортизации представлена следующим образом:

	Офисное и компьютерное оборудование	Всего
Фактические затраты на приобретение основных средств		
На 01.01.2018	1 393	1 393
Поступление	826	826
Выбытие	-	-
На 31.12.2018	2 219	2 219
Амортизация		0
На 01.01.2018	(782)	(782)
За 2018 год	(778)	(778)
в т. ч. по выбывшим основным средствам за 2018 год	-	-
Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2018	659	659

6. Аренда

ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» впервые применило МСФО (IFRS) 16 «Аренда» 01.01.2019 г. Ранее Общество учитывало расходы по операционной аренде равномерно в течении ее срока. При переходе на МСФО (IFRS) 16 для договоров, которые ранее классифицировались как договоры операционной аренды и теперь признаются арендой в соответствии с МСФО (IFRS) 16, поскольку передают право контролировать использование актива в течении периода времени в обмен на вознаграждение, Общество оценило обязательства по аренде по состоянию на 1 января 2019 года и на дату начала каждого нового договора аренды, дисконтированные по ставке, предусмотренной в договоре аренды (при невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам арендатора). Одновременно Общество признало актив в форме права пользования по первоначальной стоимости.

Общество применило суждение в отношении договоров аренды, условия которых включают право продления или досрочного прекращения. Оценка того, содержит ли договор такое право и есть ли обоснованная уверенность в том, что Общество воспользуется этим правом, учитывает различные факторы, включая затраты на прекращение договора аренды, экономические факторы, а также исторический опыт Общества.

Суммы, признанные в отчете о финансовом положении и в составе прибыли или убытка

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

6. Аренда (продолжение)

	Активы в форме права пользования	Обязательства по аренде
	Помещения	
На 01.01.2019 г.	2 231	2 231
Поступления	11 375	11 375
Расходы по амортизации	(2 189)	-
Процентные расходы	-	294
Погашение обязательств по аренде	-	(2 082)
На 31.12.2019	11 507	11 908

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	2 189
Процентные расходы на обязательство по аренде	294
Расходы по аренде – краткосрочная аренда	4 157
Расходы по аренде – переменные арендные платежи	85
Итого суммы, признанные в составе прибыли или убытка	6 725

Информация о потоках денежных средств по договорам аренды, в соответствии с условиями которых Общество является арендатором представлена ниже:

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2019г.	За Январь-Декабрь 2018г.
Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	5 727	-
уплаченные проценты	0	-
платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	5 642	-
переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	85	-
Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	2 082	-
платежи в погашение обязательств по договорам аренды	2 082	-
Итого отток денежных средств	7 809	-

Сроки погашения обязательств по аренде приведены ниже

Признанный актив в форме права пользования	Дата планируемого погашения обязательств по аренде
«Бизнес-центр «Капитал» АО Договор № 19/01-1К/101-БЦ83 от 17.11.2019 Нежилое офисное помещение, г. Москва, Краснопресненская наб., д. 6"	15.09.2021
"60804810001000000001 ООО «Легурия» Договор аренды № 1 от 01.10.2013 Нежилые помещения, г.Казань, ул. Чистопольская, д.20Б"	31.12.2020

Доходы от субаренды активов в форме права пользования отсутствуют.

Операции продажи с обратной арендой у Общества отсутствуют.

6. Аренда (продолжение)

Краткосрочная аренда

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к краткосрочным договорам аренды (т.е. к договорам, в которых на дату начала аренды или дату первоначального применения предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку). Арендные платежи по краткосрочной аренде признаются в качестве расхода по аренде линейным методом в течение срока аренды.

7. Запасы

Сумма списания стоимости запасов, признанная в качестве расхода и включенная в статью «Управленческие расходы» Отчета о совокупном доходе, составляет в 2019 году 599 тысяч рублей, в 2018 году данная сумма составила 473 тысяч рублей.

8. Финансовые активы и финансовые обязательства

8.1 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении включают в себя денежные средства на счетах в банках. Для целей составления отчета о движении денежных средств остатки денежных средств составляют:

Дата	Сумма, тыс. руб.
31.12.2019	6 647
31.12.2018	23 140
31.12.2017	817

Отчет о движении денежных средств составлен с использованием прямого метода. В отношении основных денежных потоков применение МСФО не оказало существенного влияния на отчет о движении денежных средств.

8.2 Раскрытие информации о справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в финансовую отчетность, представляет собой сумму, на которую может быть обменян инструмент в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- А. Руководство ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» определило, что справедливая стоимость денежных средств, дебиторской задолженности, кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.
- В. Справедливая стоимость котируемых акций и облигаций определяется как цена спроса (bit price), если основным рынком является иностранная фондовая биржа. Если основным рынком является фондовая биржа ПАО «Московская биржа», тогда применяется котировка Рыночная цена (2) (для облигаций увеличивается на сумму накопленного купонного дохода). Справедливая стоимость некотируемых инструментов, в частности некотируемых обычных акций оценивается с привлечением независимого оценщика. Оценка требует от определенных допущений относительно исходных данных для модели, включая прогнозируемые денежные потоки, ставку дисконтирования, кредитный риск и волатильность. Вероятность различных оценок в рамках диапазона может быть надежно оценена и используется руководством при оценке справедливой стоимости данных некотируемых долевых инструментов.

8. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)*Иерархия источников оценки справедливой стоимости*

ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).

Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке, либо непосредственно, либо опосредованно.

Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

Ниже представлено сравнение балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» по категориям:

	Балансовая стоимость			Справедливая стоимость		
	на 31.12.2019	на 31.12.2018	на 31.12.2017	на 31.12.2019	на 31.12.2018	на 31.12.2017
Финансовые активы						
Краткосрочная дебиторская задолженность	43 542	42 554	95 563	43 542	42 554	95 563
Предоплаченные расходы	742	876	372	742	876	372
Долевые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убыток	9 962	-	1 176	9 962	-	1 176
Долговые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убыток	291 702	303 607	253 632	291 702	303 607	253 632
Выданные займы	-	29 412	30 012	-	29 412	30 012
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	6 647	23 140	817	6 647	23 140	817
Итого	352 595	399 589	368 751	352 595	399 589	368 751
Финансовые обязательства						
Кредиторская задолженность	4 521	5 779	2 418	4 521	5 779	2 418
Прочие обязательства	11 908	22 591	-	11 908	22 591	-
Итого	16 429	28 370	2 418	16 429	28 370	2 418

По состоянию на 31.12.2019 года у ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» имеются следующие финансовые инструменты, отраженные по уровням справедливой стоимости в отчете о финансовом положении:

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31.12.2019	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Котируемые долевые инструменты	9 962	9 962	-	-
Некотируемые долевые инструменты	-	-	-	-
Котируемые долговые инструменты	291 702	291 702	-	-
Итого	301 664	301 664	-	-

8. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

За 2019 год переводы между уровнями оценки по справедливой стоимости не осуществлялись.

По состоянию на 31.12.2018 г. у ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» имелись следующие финансовые инструменты, отраженные по уровням справедливой стоимости в отчете о финансовом положении:

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31.12.2018	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Котируемые долевыми инструментами	-	-	-	-
Некотируемые долевыми инструментами	-	-	-	-
Котируемые долговые инструментами	303 607	303 607	-	-
Итого	303 607	303 607	-	-

За 2018 год переводы между уровнями оценки по справедливой стоимости не осуществлялись.

По состоянию на 31.12.2017 г. у ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» имелись следующие финансовые инструменты, отраженные по уровням справедливой стоимости в отчете о финансовом положении:

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31.12.2017	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Котируемые долевыми инструментами	1 176	1 176	-	-
Некотируемые долевыми инструментами	-	-	-	-
Котируемые долговые инструментами	253 632	253 632	-	-
Итого	253 632	253 632	-	-

В ходе обычной деятельности Общество использует различные производные финансовые инструменты, включая фьючерсы и свопы.

По состоянию на 31 декабря 2019 года у Общества имеются открытые позиции по контракту RIN0 (код контракта RTS-3.20, Фьючерс на индекс РТС). Цель покупки – перепродажа в краткосрочном периоде. Позиция была открыта 19 и 20 декабря 2019 года. Также у Общества открыты позиции по контрактам FEB 20 GOLD-COMEX (GCEG20), MAR 20 PALLADIUM (PAEN20), FEB 20 NATURAL GAS (NGEG20). Цель покупки - перепродажа в краткосрочном периоде. Сумма первоначального требования к марже, рассчитанного BCS Cyprus (БКС КИПР) по открытым позициям (фьючерсы) составляет 111 375,00 \$ (6 894 474 руб. по курсу, установленному Центральным Банком Российской Федерации на 31.12.2019 г.).

По состоянию на 31 декабря 2018 года у Общества отсутствовали открытые позиции по финансовым инструментам срочных сделок.

8.3 Управление рисками

Основные финансовые обязательства ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» включают кредиторскую задолженность. В состав основных финансовых активов входят дебиторская задолженность, денежные средства, которые возникают непосредственно в ходе операционной деятельности. ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» также удерживает портфель инвестиций и осуществляет операции с производными инструментами.

ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Высшее руководство ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» контролирует процесс управления этими рисками. Контролер помогает высшему руководству удостовериться в том, что деятельность, связанная с

8. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

финансовыми рисками, осуществляется согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков и управление ими соответствует целям в области управления рисками. Все операции с производными инструментами в целях управления рисками осуществляются должным образом специалистами с соответствующей квалификацией и опытом работы.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску включают в себя займы, инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, и производные финансовые инструменты.

Анализ чувствительности в разделах ниже относится к позициям на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 г.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долговым финансовым активам.

В таблице представлены ставки по долговым инструментам, имеющимся в портфеле ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» на конец 2019 и на конец 2018 г.

<i>Процентов годовых</i>	31.12.2019	31.12.2018
Долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, номинированные в российских рублях	7,15-10,95	7,95-11,5
Долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, номинированные в иностранной валюте	3,375-7,25	3,85-7,75

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» риску изменения валютных курсов в 2019 г. обусловлена, прежде всего, наличием в портфеле производных финансовых инструментов и еврооблигаций. По состоянию на 31.12.2019 г. в портфеле ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» присутствуют долговые финансовые инструменты, номинированные в иностранной валюте.

В следующей таблице представлено процентное соотношение финансовых активов, номинированных в иностранной валюте к стоимости портфеля финансовых активов, имеющихся в наличии по состоянию на конец 2019 и на конец 2018 г.

8. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

<i>В процентах к портфелю финансовых активов</i>	31.12.2019	31.12.2018
Долевые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, номинированные в долларах США		-
Долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, номинированные в долларах США	88,66	51,22

Риск изменения цен на долевые инструменты

Котируемые и некотируемые долевые ценные бумаги ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» подвержены рыночному риску изменения цен на долевые инструменты, обусловленному неопределенностью в отношении будущей стоимости ценных бумаг. ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» управляет риском изменения цен на долевые инструменты, диверсифицируя вложения и устанавливая лимиты для отдельных долевых инструментов и долевых инструментов в целом. Отчеты о портфеле долевых инструментов на регулярной основе предоставляются высшему руководству ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ».

По состоянию на 31.12.2019 г. в портфеле Общества имеются паи закрытого паевого инвестиционного фонда, процентное соотношение стоимости которых к стоимости портфеля финансовых активов составляет 3,30 %. По состоянию на 31.12.2018 г. в портфеле ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» отсутствовали некотируемые долевые инструменты.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, в частности в отношении финансовых инструментов.

Все эмитенты ценных бумаг в портфеле Общества имеют международные рейтинги кредитного качества не ниже уровня ВВВ-. Анализ кредитного качества финансовых активов по состоянию на 31 декабря 2019 г. приведен в таблице:

№ п/ п	Эмитент			Группа1	Группа2	Группа3
				AA-AAA, BB-BBB	CCC+, CCC	(отсутстви е рейтинга)
1	Газпром капитал БО-01	ООО "Газпром капитал"	RU000A0ZYUV 5			+
2	Группа ЛСР	ОАО "Группа ЛСР"	RU000A0ZYBV5	+		
3	Металлоинвест БО-02	"Холдинговая компания "Металлоинвест", АО	RU000A0JWBF6	+		
4	Мостотрест 07	"Мостотрест", ПАО	RU000A0JWN63	+		
5	РСХБ БО-09	"Российский сельскохозяйственный банк", АО	RU000A100GM6	+		

6	Сбербанк БО-37	"Сбербанк России" ПАО	RU000A0JWUE9	+		
7	СУЭК-Финанс 001P-02R	"СУЭК-Финанс", ООО	RU000A0ZZG93			
8	ТКХ БО-П01	"ТрансКомплектХолдинг", АО	RU000A0ZYCR1	+		
9	ТМК БО-06	ОАО "ТМК"	RU000A0JXPD9	+		
10	Ритейл Бел Финанс 01 обл	ООО "Ритейл Бел Финанс"	RU000A100JH0	+		
11	ОФЗ 29012 ПК	МинФин РФ	RU000A0JX0H6	+		
12	Черкизово БО- 001P-02	"Группа Черкизово", ОАО	RU000A1013Y3	+		
13	GPN-23 11/27/23	GPN Capital S.A.	XS0997544860	+		
14	SIBRSE 10/05/23	Sibur Securities Designated Activity Company	XS1693971043	+		
15	PHORRU 04/24/23	Phosagro Bond Funding DAC	XS1752568144	+		
16	VIP 6 1/4 04/26/20	GTH Finance B.V.	XS1400710999	+		
17	GMKNRM_20 10/28/20	MMC Finance DAC	XS0982861287	+		
18	GAZPRU 3.85 02/06/20	GAZ CAPITAL S.A.	XS0885733153	+		
19	ALROSA 03/11/20	Alrosa Finance	XS0555493203	+		
20	GMKNRM_22 10/14/22	MMC Finance DAC	XS1298447019	+		
21	NVTKRM 21 02/03/21	Novatek Finance DAC	XS0588433267	+		
22	VIP 7 1/4 04/26/23	GTH Finance B.V.	XS1400710726	+		
23	GMKNRM_3.37 5 10/28/24	MMC Finance DAC	XS2069992258	+		

Как показывает анализ, качество финансовых активов на достаточно высоком уровне. Согласно данным рейтинговых агентств, вероятность исполнения эмитентами всех своих финансовых обязательств как текущих, так и возникающих в ходе деятельности, оценивается как удовлетворительная в условиях стабильности макроэкономических и рыночных показателей.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента

8. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. На его основе осуществляется мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

На 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. дебиторская задолженность клиентов по договорам доверительного управления имуществом составляла:

<i>В процентах к общей сумме дебиторской задолженности</i>	31.12.2019	31.12.2018
Дебиторская задолженность клиентов по договорам доверительного управления имуществом	5,68	9,15

Риск ликвидности

ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Общий анализ ликвидности ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» по состоянию на 31.12.2019 г. представлен в таблице:

<i>Сумма в тыс. руб.</i>	менее 1 мес.	от 1 до 12 мес.	более 12 мес.	с неопределенным сроком погашения	Всего
Финансовые активы	6 647	345 948	0	0	352 595
Денежные средства и эквиваленты	6 647	0	0	0	6 647
Дебиторская задолженность	0	43 542	0	0	43 542
Предоплаченные расходы	0	742	0	0	742
Долевые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	0	9 962	0	0	9 962
Долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	0	291 702	0	0	291 702
Выданные займы	0	0	0	0	0
Финансовые обязательства	0	16 429	0	0	16 429
Кредиторская задолженность	0	4 521	0	0	4 521
Прочие обязательства	0	11 908	0	0	11 908

Чрезмерные концентрации риска

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль.

Для того чтобы избежать чрезмерных концентраций риска, политика и процедуры ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» включают в себя специальные принципы, направленные на поддержание диверсифицированного портфеля. Осуществляется соответствующий контроль и управление выявленными концентрациями риска.

8. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

В таблицах ниже представлены концентрация наиболее крупных эмитентов ценных бумаг по секторам экономики в процентном выражении и концентрация географического местоположения эмитентов в абсолютном выражении:

<i>В процентах к портфелю финансовых активов</i>	31.12.2019	31.12.2018
Нефть, газ	-	29,5
Телекоммуникации, связь	-	21,99
Строительство	1,6	4,62
Транспорт	-	10,63
Промышленность	0,63	30,33
Финансы	94,38	3,38

<i>Сумма в тыс. руб.</i>	Регионы России	Зарубежные эмитенты	ВСЕГО
31.12.2018	34 153	267 511	301 664
31.12.2019	148 088	155 519	303 607

8.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

На дебиторскую задолженность проценты не начисляются, она, как правило, погашается в течение 30-90 дней. Просроченной дебиторской задолженности на 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г., 31 декабря 2017 г. не было, резервы под обесценение не создавались. В отчетах о финансовом положении дебиторская задолженность отражена следующим образом:

<i>в тыс. руб.</i>	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Всего дебиторская задолженность	43 542	42 554	95 563
В том числе задолженность связанных сторон	742	535	913

Кредиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, погашается в течение 12 месяцев. В отчетах о финансовом положении кредиторская задолженность отражена следующим образом:

<i>в тыс. руб.</i>	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Всего кредиторская задолженность	4 521	5 779	2 418
В том числе задолженность связанных сторон	0	0	0

Условия, относящиеся к дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон, раскрыты в Примечании 8.

8.5. Прочие обязательства

В составе прочих обязательств на 31.12.2019 г. ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» отразило арендные обязательства по финансовой аренде. По состоянию на 31.12.2018 г., в связи со значительным снижением стоимости чистых активов клиентов, заключивших договор в рамках Стандартной стратегии управления "Рок волна. Доллары США", Обществом был создан резерв в размере 70 % от разницы между стоимостью имущества, переданного в управление и остатков денежных средств на брокерских счетах в рамках Стандартной стратегии управления "Рок волна. Доллары США".

9. Операции со связанными сторонами**Условия сделок со связанными сторонами**

Сделки купли-продажи со связанными сторонами совершаются на условиях, аналогичным условиям сделок на коммерческой основе. Балансовые остатки на конец года не обеспечены и являются беспроцентными. В отношении дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было предоставлено и не было получено ни одного поручительства. Оценка качества задолженности проводится в рамках политики управления рисками каждый отчетный год посредством проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором она осуществляет свою деятельность. Суммы дебиторской и кредиторской задолженности по связанным сторонам раскрыты в Примечании 7.

В течение отчетного периода (2019 год) займы связанным сторонам не выдавались. Суммы займов, выданных связанным сторонам, без учета процентов по ним по предыдущим годам представлены в таблице:

<i>Без учета начисленных процентов</i>	2018 г.	2017 г.	2016 г.
Займы выданные, тыс. руб.	0	0	0
Ставка процента	-	-	-

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами и отраженными в отчете о совокупном доходе представлены в таблице:

<i>Статьи отчета о совокупном доходе, тыс. руб.</i>	2018 г.	2018 г.	2017 г.
Выручка	36 907	13 945	10 607
Расходы на содержание персонала и административные расходы	-11 482	-7 296	-3 802
Проценты к получению займы	0	0	0
Прочие расходы	0	0	0
Прибыль (убыток) по операциям со связанными сторонами	25 425	6 649	6 805

Сделки со старшим руководящим персоналом

В целях подготовки настоящей финансовой отчетности к основному управленческому персоналу ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» отнесены: Генеральный директор, Заместитель Генерального директора по инвестиционным вопросам, Финансовый директор, Заместитель Генерального директора – Руководитель службы внутреннего контроля (контролер), Директор Казанского филиала и Начальник отдела операций на фондовом рынке.

Вознаграждения старшему руководящему персоналу ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» в количестве 6 человек отражены по строке «Расходы на содержание персонала и административные расходы», состоят из краткосрочного вознаграждения, представленного заработной платой, без учета отчислений в фонды и представлены в таблице:

<i>Тыс. руб.</i>	2019 год	2018 год
Краткосрочные вознаграждения	6 742	7 296

Иных операций со старшим руководящим персоналом за 2019 и 2018 гг. не было.

10. Налог на прибыль

В 2019 и 2018 годах ставка налога на прибыль составляет 20 процентов.

Основные компоненты по налогу на прибыль за отчетные годы, закончившиеся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.:

10. Налог на прибыль

Тыс. руб.	2019 г.	2018 г.
Текущий налог на прибыль	(3)	(256)
Отложенный налог, связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	(3 451)	4 025
Итого расходы по налогу на прибыль в отчете о совокупном доходе	(3 454)	3 769

Сверка отложенных налоговых активов и обязательств за 2019 и 2018 гг.:

Тыс. руб.	2019 г.	2018 г.
Сальдо на 01 января	2 669	(1 357)
Доходы/расходы по налогу в составе прибыли или убытка	(3 451)	4 025
Сальдо на 31 декабря	(782)	2 669

Отложенный налог на прибыль относится к следующим статьям отчета о финансовом положении:

Тыс. руб.	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Нематериальные активы, разница в амортизации	(21)	(20)	1
Основные средства разница в амортизации	(29)	(53)	(18)
Запасы списание стоимости в расходы	12	12	31
Дебиторская задолженность	0	0	1 056
Финансовые вложения	(1 577)	(2 872)	(2 216)
Прочие оборотные активы	(1)	0	263
Расчеты по оплате труда в части резерва на отпуск, прочие резервы	834	5 602	(474)
Чистые отложенные налоговые активы (обязательства)	(782)	2 669	(1 357)

ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» производит зачет налоговых активов и обязательств только в тех случаях, когда имеется юридически закрепленное право на зачет текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств, а отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к одному и тому же налоговому органу. Отложенный налог за 2018 и за 2019 гг. был признан в отношении всех имеющихся временных разниц.

11. Доходы/расходы, отраженные в отчете о совокупном доходе**Выручка**

Тыс. руб.	2019 г.	2018 г.
Выручка всего, в т ч:	36 907	13 945
вознаграждение по управлению паевыми инвестиционными фондами	6 520	9 422

вознаграждение по доверительному управлению имуществом	30 387	4 523
--	--------	-------

Расходы на содержание персонала и административные расходы

Тыс. руб.	2019 г.	2018 г.
Расходы на содержание персонала и административные расходы	35 910	57 893
Амортизация	3 185	1 152
Аренда офиса	5 782	3 504
Оплата труда	15 498	15 725
Взносы с ФОТ	4 189	4 028
Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	5 149	4 589
Материальные расходы	599	473
Нотариальные услуги	0	0
Командировочные расходы	136	57
Программы ЭВМ	0	0
Аудиторские услуги	390	191
Реклама	352	86
Резерв на отпуска	101	3 387
Резерв – условное обязательство	-	22 591
Прочие	529	2 110

Дивиденды

В 2019 и 2018 годах Общество дивидендов не получало.

Проценты к получению

Проценты к получению за 2019 год составили 2 859 тысячи рублей и включают в себя проценты по выданным займам в сумме 2 859 тысяч рублей.

Проценты к получению за 2018 год составили 5 411 тысячи рублей и включают в себя проценты по выданным займам в сумме 5 411 тысяч рублей.

Прочие доходы

Прочие доходы в 2019 г. отсутствуют.

Прочие доходы за 2018 г. составили 15 тысяч рублей.

Прочие расходы

Прочие расходы за 2019 год (11 591 тысячи рублей) представлены такими статьями как расчетно-кассовое обслуживание, пени и штрафы, уплаченный налог на добавленную стоимость при передаче сувенирной продукции и расходы, не принимаемые в налоговом учете.

В состав прочих расходов за 2018 год (2 601 тысячи рублей) включены комиссии брокера, налоговые пени, налог на добавленную стоимость при передаче сувенирной продукции и расходы, не принимаемые в налоговом учете

12. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 представляет собой единое руководство по учету договоров страхования, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет одноименный стандарт МСФО (IFRS) 4.

МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы

12. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее.

Данный стандарт не применим к Обществу.

В июне 2017 года Совет по МСФО выпустил интерпретацию (IFRIC) 23 «Неопределенности в сфере налогообложения прибыли». Данная интерпретация разъясняет, что компании должны для целей расчета текущего и отложенного налога применять трактовки налоговых неопределенностей, которые с высокой степенью вероятности будут приняты налоговыми органами. Интерпретация вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее. Указанная интерпретация не окажет существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

В октябре 2017 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Досрочно погашаемые финансовые инструменты с отрицательной компенсацией». Данная поправка касается финансовых активов, имеющих опцию досрочного погашения, условия которой таковы, что долговой инструмент досрочно погашается в размере переменной величины, которая может быть, как больше, так и меньше, чем оставшаяся непогашенная величина контрактных денежных потоков, и разрешает квалифицировать такие инструменты либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее, досрочное применение разрешено. Указанная поправка не окажет существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность в силу отсутствия описанных выше инструментов

В феврале 2018 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» под названием «Изменение пенсионного плана, его сокращение или урегулирование (погашение)». Данная поправка устанавливает порядок определения пенсионных расходов в случае возникновения изменений в пенсионных планах с установленными выплатами. Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее. Указанная поправка не окажет существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

В марте 2018 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию Концептуальных основ финансовой отчетности. В частности, вводятся новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов. Новая редакция документа вступает в силу для обязательного применения начиная с годовых периодов после 1 января 2020 г. Изменения в Концептуальных основах могут затронуть применение МСФО в ситуациях, в которых к определенной транзакции или событию ни один из существующих стандартов не может быть применен. В настоящее время Общество анализирует влияние новой редакции на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Поправка вносит уточнение в понятие бизнеса, которое вводится стандартом. Поправка вступает в силу для операций по приобретению бизнеса или групп активов, которые будут совершены после 1 января 2020 г. Досрочное применение поправки разрешено. Указанная поправка не окажет существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 вводят новое определение существенности.

12. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 начинают действовать с 1 января 2020 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено. Указанные поправки не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

13. События после отчетной даты

События, которые оказали влияние на финансовое состояние и которые имели место после отчетной даты, не происходили.



Генеральный директор
Мещерякова С.Л.
30 марта 2020 года



Главный бухгалтер
Касимова Е.Ю.
30 марта 2020 года

Генеральный директор
Селедзжиева А.О.

Всего прошито,
пронумеровано и
скреплено печатью

24 листов

(приложить к делу)

