

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**О ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА С
ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПЕРАМО»
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018
ГОДА**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «ПЕРАМО»

Аудируемое лицо

- **Наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «ПЕРАМО» (далее – ООО «ПЕРАМО»).
- **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:** 115419, Москва, улица Орджоникидзе, дом 11, строение 40, эт. 3, пом. 1, ком. 15.
- **Является членом:** саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее - СРО ААС).
- **ОИН** - 11506023371.

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ООО «ПЕРАМО», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчетов о финансовых результатах, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, и примечаний к финансовой отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «ПЕРАМО» по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 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

24 апреля 2019 года

Отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря 2018 г.

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

(в тысячах российских рублей)

Активы	Примечания	на 31.12.18	на 31.12.17	на 31.12.16
Долгосрочные активы				
Основные средства	5	659	611	736
Нематериальные активы, кроме гудвила	4	1373	73	226
Отложенные налоговые активы	9	2 669	-	-
Итого внеоборотные активы		4 701	684	962
Текущие активы				
Краткосрочная дебиторская задолженность	7.4	42 554	95 563	61 711
Предоплаченные расходы		876	372	321
Долевые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убыток		-	1 176	-
Долговые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убыток		303 607	253 632	274 968
Выданные займы		29 412	30 012	31 212
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	7.1	23 140	817	539
Итого оборотные активы		399 589	381 572	368 751
Итого активы		404 290	382 256	369 713

Капитал и обязательства	Примечания	на 31.12.18	на 31.12.17	на 31.12.16
Капитал				
Уставный капитал		325 849	325 849	325 849
Нераспределенная прибыль		50 071	52 632	41 103
Итого капитал		375 920	378 481	366 952
Обязательства				
Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства	9	-	1 357	1 184
Итого долгосрочные обязательства		0	1 357	1 184
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочная кредиторская задолженность	7.4	5 779	2 418	1 577
Прочие обязательства	7.5	22 591	-	-
Итого краткосрочные обязательства		28 370	2 418	1 577
Итого обязательства		28 370	3 775	2 761
Итого капитал и обязательства		404 290	382 256	369 713




Главный бухгалтер
Касимова Е.Ю.
29 марта 2019 года

Отчет о финансовых результатах
за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Общество с ограниченной ответственностью «ПЕРАМО» (ООО «ПЕРАМО»)
(в тысячах российских рублей)

Наименование статьи	Примечания	За год, закончившийся 31 декабря 2018	За год, закончившийся 31 декабря 2017
Выручка	10	13 945	10 607
Себестоимость продаж		-	-
Валовая прибыль		13 945	10 607
Коммерческие расходы		-	-
Расходы на содержание персонала и административные расходы	10	(57 893)	(21 893)
Прибыль (убыток) от продаж		(43 948)	(11 286)
Дивиденды	10	-	-
Проценты к получению	10	5 411	5 674
Проценты к уплате		-	-
Доходы за вычетом расходов по ценным бумагам		41 640	23 608
Доходы за вычетом расходов по операциям с производными финансовыми инструментами		(21 646)	2 408
Доходы за вычетом расходов по операциям с валютой		13 068	(8 626)
Чистый доход (расход) от изменения справедливой стоимости ценных бумаг			3 208
Прочие доходы	10	15	-
Прочие расходы	10	(2 601)	(284)
Прибыль (убыток) до налогообложения		(8 061)	14 702
Текущий налог на прибыль	9	(256)	(3 000)
Отложенные налоги	9	4 025	(173)
Чистая прибыль (убыток) за период	-	(4 292)	11 529



Генеральный директор
 Мещерякова О.Л.
 29 марта 2019 года



Главный бухгалтер
 Касимова Е.Ю.
 29 марта 2019 года

Отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Общество с ограниченной ответственностью «ПЕРАМО» (ООО «ПЕРАМО»)
(в тысячах российских рублей)

	Составляющие капитала			
	Капитал собственников компании			Итого капитал
	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Дополнительный капитал	
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
За год, закончившийся 31 декабря 2017:				
Капитал на начало периода	325 849	41 103	-	366 952
Изменения капитала				
Прибыль (убыток)	-	11 529	-	-
Итого увеличение (уменьшение) капитала	-	11 529	-	-
Капитал на конец периода	325 849	52 632	-	378 481


 Генеральный директор
 Мешерякова О.Л.
 29 марта 2019 года


 Главный бухгалтер
 Касимова Е.Ю.
 29 марта 2019 года

Отчет о движении денежных средств

(прямой метод)

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

(в тысячах российских рублей)

Наименование статей	За год, закончившийся 31 декабря 2018	За год, закончившийся 31 декабря 2017
Потоки денежных средств от операционной деятельности		
Поступления денежных средств от операционной деятельности		
продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг	10 875	10 419
поступления от перепродажи финансовых вложений		-
прочие поступления от операционной деятельности	13	5 249
Выплаты денежных средств от операционной деятельности		
платежи поставщикам товаров, работ, услуг	(11 836)	(9 888)
платежи работникам или в интересах работников	(20 892)	(9 211)
прочие денежные платежи по операционной деятельности	53 597	(2 614)
Итого потоки денежных средств от текущих операций	31 757	(6 045)
налог на прибыль уплаченный	(9 814)	(2 505)
Итого потоки денежных средств от операционной деятельности	(9 814)	(2 505)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам	-	-
поступления от возврата авансов и займов выданных	600	1 200
поступления от дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		8 292
прочие денежные платежи по инвестиционной деятельности	(922)	
Итого денежные потоки от инвестиционной деятельности	(322)	9 492
Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов до влияния курсовых разниц	21 621	942
Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов	22 323	278
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода	817	539
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода	23 140	817



Главный бухгалтер
Касимова Е.Ю.

29 марта 2019 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	Запасы	12
7	Финансовые активы и финансовые обязательства	12
7.1	Денежные средства и денежные эквиваленты	12
7.2	Раскрытие информации о справедливой стоимости	12
7.3	Управление рисками	14
7.4	Дебиторская и кредиторская задолженность	18
7.5	Прочие обязательства	19
8	Операции со связанными сторонами	19
9	Налог на прибыль	20
10	Доходы/расходы, отраженные в отчете о совокупном доходе	21
11	Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу	22
12	События после отчетной даты	23

1. Введение.

Данная финансовая отчетность Общества с ограниченной ответственностью «ПЕРАМО» (далее «ООО «ПЕРАМО», «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 2018 г.

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

Отчетный период включает в себя 12 месяцев с 1 января 2018 года до 31 декабря 2018 года.

Уровень существенности составляет не менее 5% от величины статьи.

ООО «ПЕРАМО» 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».

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» 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 2018 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» предлагает своим клиентам услуги по доверительному управлению активами.

Исполнительный орган Общества единолично представляет Генеральный директор Мещерякова Ольга Леонидовна.

Состав Совета Директоров ООО «ПЕРАМО» на 31 декабря 2018 г.:

1. Мингазова Г.А. – Председатель Совета Директоров
2. Мещерякова О.Л. – член Совета Директоров, генеральный директор Общества.

1. Введение (продолжение)

3. Касимова Е.Ю. – член Совета Директоров

По состоянию на 31 декабря 2018 г. в Обществе было занято 22 человека, из них 22 – 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» 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» 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» 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» 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 обменен (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» 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» 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» 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», 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» 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 третьей стороне, 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» 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» 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» 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» 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».

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.

2. Краткое изложение принципов учетной политики (продолжение)

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.

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» ежеквартально.

Аренда

По состоянию на дату начала арендных отношений (более ранняя из двух дат – дата заключения договора аренды или дата принятия сторонами обязательств в отношении условий аренды) аренда классифицируется в качестве операционной или финансовой и, в случае финансовой аренды, определяются суммы, подлежащие признанию на начало срока аренды. Аренда классифицируется как финансовая аренда, если она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом. Аренда классифицируется как операционная, если она не подразумевает такой передачи. При классификации аренды в качестве операционной или финансовой используется приоритет содержания операции над формой договора. Арендные платежи по договорам операционной аренды признаются в качестве расходов прямолинейным методом на протяжении срока аренды, за исключением случаев, когда другой систематический подход обеспечивает более адекватное отражение графика получения выгод пользователем.

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 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
- (b) первоначального признания актива или обязательства в операции, которая:
- (i) не является объединением бизнеса;

2. Краткое изложение принципов учетной политики (продолжение)

(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» 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», 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 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

2. Краткое изложение принципов учетной политики (продолжение)

вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются 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» 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» 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 аренде.

ООО «ПЕРАМО» в течение периодов, представленных в отчетности по МСФО, заключало договора аренды только от имени арендатора. Руководством было установлено, что все риски и выгоды, связанные с владением имуществом сохраняются у арендодателя, поэтому все операции по аренде имущества были классифицированы и учтены в качестве операционной аренды.

Консолидация дочерних и зависимых обществ

Представленная отчетность не является консолидированной финансовой отчетностью.

На отчетную дату 31.12.2018 г. ООО «ПЕРАМО» не имеет контрольных долей участия и не контролирует прямо или косвенно деятельность иных компаний. При вынесении этого суждения руководством ООО «ПЕРАМО» 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» 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» 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» оценивает возникновение судебных разбирательств в связи с налоговым законодательством и последующий отток денежных средств как маловероятные, условное обязательство не признавалось.

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

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» имеют ограниченный срок полезного использования. В составе нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2018 г. отражен интернет-сайт и лицензии на программные продукты (права пользования программными продуктами). 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 2018 и 2017 годы представлено в таблицах:

	Сайт peramo. ru	ИТОГО
Фактические затраты на приобретение нематериальных активов		
На 01.01.2017	319	319
Поступление	-	-
Выбытие	-	-
На 31.12.2017	319	319
Амортизация		
На 01.01.2017	(93)	(93)
За 2017 год	(153)	(153)
Балансовая стоимость нематериальных активов на 31.12.2017	73	73

	Сайт peramo.ru	Права пользования программны ми продуктами	ИТОГО
Фактические затраты на приобретение нематериальных активов			
На 01.01.2018	319	-	319
Поступление	0	1 770	-
Выбытие	0	-	-
На 31.12.2018	319	1 770	2 089
Амортизация			
На 01.01.2018	(246)	-	(246)
За 2018 год	(73)	(397)	(470)
Балансовая стоимость нематериальных активов на 31.12.2017	-	1 373	1 373

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 2018 года включают в том числе полностью амортизированные основные средства в сумме 1 005 тысяч рублей. На конец 2017 года эта сумма составляла 244 тысячи рублей.

Информация о движении основных средств и начисленной амортизации за 2018 год представлена в таблице:

	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		
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

За 2017 год информация о движении основных средств и начисленной амортизации представлена следующим образом:

	Офисное и компьютерное оборудование	Всего
Фактические затраты на приобретение основных средств		
На 01.01.2017	1 073	1 073
Поступление	383	383
Выбытие	(63)	(63)
На 31.12.2017	1 393	1 393
Амортизация		0
На 01.01.2017	(337)	(337)
За 2017 год	(508)	(508)
в т. ч. по выбывшим основным средствам за 2017 год	(63)	(63)
Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2017	611	611

6. Запасы

Сумма списания стоимости запасов, признанная в качестве расхода и включенная в статью «Управленческие расходы» Отчета о совокупном доходе, составляет в 2018 году 473 тысячи рублей, в 2017 году данная сумма составила 140 тысяч рублей.

7. Финансовые активы и финансовые обязательства

7.1 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.
31.12.2018	23 140
31.12.2017	817
31.12.2016	539

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.

7.2 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» 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.

Иерархия источников оценки справедливой стоимости

ООО «ПЕРАМО» 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).

7. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

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» по категориям:

	Балансовая стоимость			Справедливая стоимость		
	на 31.12.2018	на 31.12.2017	на 31.12.2016	на 31.12.2018	на 31.12.2017	на 31.12.2016
Финансовые активы						
Краткосрочная дебиторская задолженность	42 554	95 563	61 711	42 554	95 563	61 711
Предоплаченные расходы	876	372	321	876	372	321
Долевые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убыток	-	1 176	-	-	1 176	-
Долговые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убыток	303 607	253 632	274 968	303 607	253 632	274 968
Выданные займы	29 412	30 012	31 212	29 412	30 012	31 212
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	23 140	817	539	23 140	817	539
Итого	399 589	368 751	349 211	399 589	368 751	349 211
Финансовые обязательства						
Кредиторская задолженность	5 779	2 418	1 577	5 779	2 418	1 577
Прочие обязательства	22 591	-	-	22 591	-	-
Итого	28 370	2 418	1 577	28 370	2 418	1 577

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31.12.2018	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Котируемые долевые инструменты	-	-	-	-
Некотируемые долевые инструменты	-	-	-	-
Котируемые долговые инструменты	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» имелись следующие финансовые инструменты, отраженные по уровням справедливой стоимости в отчете о финансовом положении:

7. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

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	-	-

За 2017 год переводы между уровнями оценки по справедливой стоимости не осуществлялись.

По состоянию на 31.12.2016 г. у ООО «ПЕРАМО» имелись следующие финансовые инструменты, отраженные по уровням справедливой стоимости в отчете о финансовом положении:

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31.12.2016	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Котируемые долевыми инструментами	-	-	-	-
Некотируемые долевыми инструментами	-	-	-	-
Котируемые долговые инструментами	274 968	274 968	-	-
Итого	274 968	274 968	-	-

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

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года у Общества имелись открытые позиции по контракту SiH8 (код контракта Si-3.18, фьючерсный контракт на курс доллар США – российский рубль). Цель покупки – перепродажа в краткосрочном периоде. Позиция была открыта 21 декабря 2017 года. Также у Общества открыты позиции по контрактам MAR 18 CORN, MAR 18 HI-GRD COPPER, MAR 18 NEW COCOA, MAR 18 COFFEE'C, MAR 18 EMINI S&P 500, MAR 18 WHEAT, FEB 18 LT CRUDE, MAR 18 IMM MINI NSDQ. Цель покупки - перепродажа в краткосрочном периоде. Сумма первоначального требования к марже, рассчитанного BCS Cyprus (БКС КИПР) по открытым позициям (фьючерсы) составляет 177 100 \$ (10 200 960 руб. по курсу, установленному Центральным Банком Российской Федерации на 31.12.2017 г.).

7.3 Управление рисками

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

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

7. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

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 2018 и 31 декабря 2017 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» на конец 2018 и на конец 2017 г.

<i>Процентов годовых</i>	31.12.2018	31.12.2017
Долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, номинированные в российских рублях	7,95-11,5	6-12,85
Долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, номинированные в иностранной валюте	3,85-7,75	6

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» риску изменения валютных курсов в 2018 г. обусловлена, прежде всего, наличием в портфеле производных финансовых инструментов. По состоянию на 31.12.2018 г. в портфеле ООО «ПЕРАМО» также 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 2018 и на конец 2017 г.

<i>В процентах к портфелю финансовых активов</i>	31.12.2018	31.12.2017
Долевые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, номинированные в долларах США	-	0,41
Долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, номинированные в долларах США	51,22	14,08

7. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)Риск изменения цен на долевые инструменты

Котируемые и некотируемые долевые ценные бумаги ООО «ПЕРАМО» подвержены рыночному риску изменения цен на долевые инструменты, обусловленному неопределенностью в отношении будущей стоимости ценных бумаг. ООО «ПЕРАМО» 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».

По состоянию на 31.12.2018 г. и 31.12.2017 г. в портфеле ООО «ПЕРАМО» отсутствуют некотируемые долевые инструменты.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что ООО «ПЕРАМО» понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. ООО «ПЕРАМО» 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 BBB-. Анализ кредитного качества финансовых активов по состоянию на 31 декабря 2018 г. приведен в таблице:

№ п/ п	Эмитент			Группа1	Группа2	Группа3
				AA-AAA, BB-BBB	CCC+, CCC	(отсутствие рейтинга)
1	КТЖ Финанс 01	КТЖ Финанс	4-01-00332-R			+
2	Металлоинвест БО-02	ХК МЕТАЛЛОИНВЕСТ	4B02-02-25642-H	+		
3	МОСТОТРЕСТ 07	МОСТОТРЕСТ	4-07-02472-A	+		
4	Почта России БО-02	ФГУП ПОЧТА РОССИИ	4B02-02-00005-T	+		
5	Россельхозбанк БО-09	РОССЕЛЬХОЗБАНК	4B020903349B	+		
6	СИБУР Холдинг	СИБУР ХОЛДИНГ	4-10-65134-D	+		
7	Теле2-Спб 07	ТЕЛЕ2-САНКТ- ПЕТЕРБУРГ	4-07-00740-D			+
8	ТКХ БО-П01	ТКХ	4B02-01-00349- R-001P	+		
9	Газпром капитал БО-01	ГАЗПРОМ КАПИТАЛ	4B02-01-36400-R	+		
10	ТрансмшПБ1	ТРАНСМАШХОЛДИНГ	4B02-01-35992- H-001P	+		
11	ТМК БО-06	ТМК	4B02-06-29031-H			
12	GPN-23	GPN Capital S.A.	XS0997544860	+		
13	SIBRSE	Sibur Securities Designated Activity Company	XS1693971043	+		
14	PHORRU	Phosagro Bond Funding DAC	XS1752568144	+		
15	VIP 6 1/4	GTH Finance B.V.	XS1400710999	+		
16	GMKNRM 5.55	MMC Finance DAC	XS0982861287	+		
17	GAZPRU 3.85	GAZ CAPITAL S.A.	XS0885733153	+		

7. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

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» в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. На его основе осуществляется мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

На 31 декабря 2018 г. и на 31 декабря 2017 г. дебиторская задолженность клиентов по договорам доверительного управления имуществом составляла:

<i>В процентах к общей сумме дебиторской задолженности</i>	31.12.2018	31.12.2017
Дебиторская задолженность клиентов по договорам доверительного управления имуществом	9,15	0,96

Риск ликвидности

ООО «ПЕРАМО» осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Общий анализ ликвидности ООО «ПЕРАМО» по состоянию на 31.12.2018 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	23 140	376 449	0	0	399 589
Денежные средства и эквиваленты	23 140	0	0	0	23 140
Дебиторская задолженность	0	42 554	0	0	42 554
Предоплаченные расходы	0	876	0	0	876
Долевые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	0	0	0	0	0
Долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	0	303 607	0	0	303 607
Выданные займы	0	29 412	0	0	29 412
Финансовые обязательства	0	28 370	0	0	28 370
Кредиторская задолженность	0	5 779	0	0	5 779
Прочие обязательства	0	22 591	0	0	22 591

7. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)***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» к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль.

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

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>	31.12.2018	31.12.2017
Нефть, газ	29,5	16,74
Телекоммуникации, связь	21,99	12,35
Строительство	4,62	0,10
Транспорт	10,63	0,00
Промышленность	30,33	54,83
Финансы	3,38	15,98

<i>Сумма в тыс. руб.</i>	Регионы России	Зарубежные эмитенты	ВСЕГО
31.12.2018	148 088	155 519	303 607
31.12.2017	213 515	41 293	254 808

7.4. 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 2018 г., 31 декабря 2017 г., 31 декабря 2016 г. не было, резервы под обесценение не создавались. В отчетах о финансовом положении дебиторская задолженность отражена следующим образом:

<i>в тыс. руб.</i>	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Всего дебиторская задолженность	42 554	95 563	61 711
В том числе задолженность связанных сторон	535	913	729

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>	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Всего кредиторская задолженность	5 779	2 418	1 577
В том числе задолженность связанных сторон	0	0	0

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

7. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

7.5. Прочие обязательства

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"

8. 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 (2018 год) займы связанным сторонам не выдавались. Суммы займов, выданных связанным сторонам, без учета процентов по ним по предыдущим годам представлены в таблице:

Без учета начисленных процентов	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:

Статьи отчета о совокупном доходе, тыс. руб.	2018 г.	2017 г.	2016 г.
Выручка	13 945	10 607	8 804
Расходы на содержание персонала и административные расходы	-7 296	-3 802	-2 639
Проценты к получению займы	0	0	1 367
Прочие расходы	0	0	0
Прибыль (убыток) по операциям со связанными сторонами	6 649	6 805	7 532

Сделки со старшим руководящим персоналом

В целях подготовки настоящей финансовой отчетности к основному управленческому персоналу ООО «ПЕРАМО» отнесены: Генеральный директор, Финансовый директор, Заместитель Генерального директора – Контролер, Директор Казанского филиала и Начальник отдела операций на фондовом рынке.

Вознаграждения старшему руководящему персоналу ООО «ПЕРАМО» в количестве 5 человек отражены по строке «Расходы на содержание персонала и административные расходы», состоят из

8. Операции со связанными сторонами (продолжение)

краткосрочного вознаграждения, представленного заработной платой, без учета отчислений в фонды и представлены в таблице:

Тыс. руб.	2018 год	2017 год
Краткосрочные вознаграждения	7 296	3 802

Иных операций со старшим руководящим персоналом за 2017 и 2018 гг. не было.

9. Налог на прибыль

В 2018 и 2017 годах ставка налога на прибыль составляет 20 процентов.

Основные компоненты по налогу на прибыль за отчетные годы, закончившиеся 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г.:

Тыс. руб.	2018 г.	2017 г.
Текущий налог на прибыль	(256)	(3 000)
Отложенный налог, связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	4 025	(173)
Итого расходы по налогу на прибыль в отчете о совокупном доходе	3 769	(3 173)

Сверка отложенных налоговых активов и обязательств за 2017 и 2018 гг.:

Тыс. руб.	2018 г.	2017 г.
Сальдо на 01 января	(1 357)	(1 184)
Доходы/расходы по налогу в составе прибыли или убытка	4 025	(173)
Сальдо на 31 декабря	2 669	(1 357)

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

Тыс. руб.	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Нематериальные активы, разница в амортизации	(20)	1	7
Основные средства разница в амортизации	(53)	(18)	(69)
Запасы списание стоимости в расходы	12	31	14
Дебиторская задолженность	0	1 056	1 244
Финансовые вложения	(2 872)	(2 216)	(2 133)
Прочие оборотные активы	0	263	60
Расчеты по оплате труда в части резерва на отпуск, прочие резервы	5 602	(474)	(307)
Чистые отложенные налоговые активы (обязательства)	2 669	(1 357)	(1 184)

9. Налог на прибыль (продолжение)

ООО «ПЕРАМО» 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 2017 и за 2018 гг. был признан в отношении всех имеющихся временных разниц.

10. Доходы/расходы, отраженные в отчете о совокупном доходе

Выручка

Тыс. руб.	2018 г.	2017 г.
Выручка всего, в т ч:	13 945	10 607
вознаграждение по управлению паевыми инвестиционными фондами	9 422	9 677
вознаграждение по доверительному управлению имуществом	4 523	930

Расходы на содержание персонала и административные расходы

Тыс. руб.	2018 г.	2017 г.
Расходы на содержание персонала и административные расходы	57 893	21 893
Амортизация	1 152	661
Аренда офиса	3 504	3 186
Оплата труда	15 725	8 519
Взносы с ФОТ	4 028	2 447
Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	4 589	2 350
Материальные расходы	473	575
Нотариальные услуги	0	35
Командировочные расходы	57	111
Программы ЭВМ	0	1 531
Аудиторские услуги	191	151
Реклама	86	275
Резерв на отпуска	3 387	1 628
Резерв – условное обязательство	22 591	0
Прочие	2 110	424

Дивиденды

В 2018 и 2017 годах Общество дивидендов не получало.

Проценты к получению

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.

Проценты к получению за 2017 год составили 5 674 тысячи рублей и включают в себя проценты по выданным займам в сумме 5 674 тысяч рублей.

Прочие доходы

Прочие доходы за 2018 г. составили 15 тысяч рублей.

Прочие доходы в 2017 г. отсутствуют.

Прочие расходы

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

Прочие расходы за 2017 год (284 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.

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

В январе 2016 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

МСФО (IFRS) 16 упраздняет классификацию аренды на операционную и финансовую и представляет собой единое руководство по учету аренды у арендополучателя. Наиболее существенным ожидаемым эффектом от внедрения нового стандарта является увеличение активов и финансовых обязательств на балансе арендополучателя. Новое руководство заменяет стандарт МСФО (IAS) 17 «Аренда», а также соответствующие интерпретации положений МСФО касательно аренды. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. и позднее. Общество намерено применять модифицированный ретроспективный подход, который подразумевает отражение кумулятивного эффекта первоначального применения стандарта на дату первого применения, то есть 1 января 2019 г. По предварительным оценкам Общества единовременное увеличение внеоборотных активов и финансовых обязательств по состоянию на 1 января 2019 г. составит 2 322 тысячи рублей

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 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. и позднее. Указанный новый стандарт не окажет существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

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

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

применения начиная с годовых периодов после 1 января 2020 г. 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. 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.

12. События после отчетной даты

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


Генеральный директор
Мещерякова О.Л.
Управляй
Капиталом
29 марта 2019 года



Главный бухгалтер
Касимова Е.Ю.
29 марта 2019 года



Всего прошито,
пронумеровано и
скреплено печатью
21 листов
Генеральный директор
(подпись) (подпись)