

Общество с ограниченной ответственностью

«ПЕРАМО ИНВЕСТ»

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

**в соответствии с международными стандартами
финансовой отчетности за 2020 год и**

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**



Аудиторская группа «2К»

Участникам
Общества с ограниченной
ответственностью
«ПЕРАМО ИНВЕСТ»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ПЕРАМО ИНВЕСТ» (далее – «Общество»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения». Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), 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.

Прочие сведения

Аудит финансовой отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 23 апреля 2020 г.

ООО «Аудиторская группа «2К»

117246, г. Москва, Научный проезд, дом 17, эт. 16,
ком. 34.

Тел.: +7 (499) 430-02-91

ИНН 7706193808

ОГРН 027700322022

www.ag2k.ru

info@ag2k.ru

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, 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 выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с 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 Общества;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Общества;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Общества 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 Общества 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 Общество 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 Общества, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

ООО «Аудиторская группа «2К»

Москва, 30 апреля 2021 года

Генеральный директор



Касьянова

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Наименование аудируемого лица: Общество с ограниченной ответственностью «ПЕРАМО ИНВЕСТ»

Место нахождения: 123100, г. Москва, Краснопресненская наб., д. 8, этаж 2, пом. 15–19
ОГРН 5087746367143

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Наименование аудитора: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская группа «2К»» (ООО «Аудиторская группа «2К»»)

Место нахождения: 117246, г. Москва, проезд Научный, д. 17, эт. 16, комн. 34

Основной государственный регистрационный номер: 1027700322022

Членство в профессиональном аудиторском объединении: Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»

Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) в реестре аудиторов и аудиторских организаций: 11606074413

Отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2020 г.

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

(в тысячах российских рублей)

Активы	Примечания	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Долгосрочные активы				
Основные средства	5	7 794	11 723	659
Нематериальные активы, кроме гудвила	4	703	1 121	1373
Отложенные налоговые активы	9	-	-	2 669
Итого внеоборотные активы		8 497	12 844	4 701
Текущие активы				
Краткосрочная дебиторская задолженность	7.4	110 970	43 542	42 554
Предоплаченные расходы		721	742	876
Долевые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убыток		744	9 962	-
Долговые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убыток		295 569	291 702	303 607
Выданные займы		-	-	29 412
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	7.1	8 202	6 647	23 140
Итого оборотные активы		416 206	352 595	399 589
Итого активы		424 703	365 439	404 290

Капитал и обязательства	Примечания	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Капитал				
Уставный капитал		325 849	325 849	325 849
Нераспределенная прибыль		78 327	22 379	50 071
Итого капитал		404 176	348 228	375 920
Обязательства				
Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства	9	8 304	782	-
Итого долгосрочные обязательства		8 304	782	-
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочная кредиторская задолженность	7.4	4 619	4 521	5 779
Прочие обязательства	7.5	7 604	11 908	22 591
Итого краткосрочные обязательства		12 223	16 429	28 370
Итого обязательства		20 527	17 211	28 370
Итого капитал и обязательства		424 703	365 439	404 290


 Генеральный директор
 Мещерякова О.Л.
 12 апреля 2021 г.


 Главный бухгалтер
 Касимова Е.Ю.
 12 апреля 2021 г.

Отчет о финансовых результатах

за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

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

(в тысячах российских рублей)

Наименование статьи	Примечания	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Выручка	10	66 827	36 907
Себестоимость продаж		-	-
Валовая прибыль		66 827	36 907
Коммерческие расходы		-	-
Расходы на содержание персонала и административные расходы	10	-39 882	-35 910
Прибыль (убыток) от продаж		26 945	997
Дивиденды	10	63	-
Проценты к получению	10	15 212	14 346
Проценты к уплате		-660	-294
Доходы за вычетом расходов по ценным бумагам		47 261	-8 181
Доходы за вычетом расходов по операциям с производными финансовыми инструментами		-25 802	-16 216
Доходы за вычетом расходов по операциям с валютой		12 786	-3 299
Чистый доход (расход) от изменения справедливой стоимости ценных бумаг			
Прочие доходы	10	6	-
Прочие расходы	10	-5 256	-11 591
Прибыль (убыток) до налогообложения		70 555	-24 238
Текущий налог на прибыль	9	-7 086	-3
Отложенные налоги	9	-7 521	-3 451
Чистая прибыль (убыток) за период	-	55 948	-27 692



Генеральный директор

Мещерякова О.Л.

12 апреля 2021 г.

Главный бухгалтер

Касимова Е.Ю.

12 апреля 2021 г.

Отчет об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2020 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 2020:				
Капитал на начало периода	325 849	22 379	-	348 228
Изменения капитала				
Прибыль (убыток)	-	55 948	-	
Итого увеличение (уменьшение) капитала	-	55 948	-	55 948
Капитал на конец периода	325 849,00	78 327	-	404 176
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



Генеральный директор
Мещерякова О.Л.
12 апреля 2021 г.

Главный бухгалтер
Касимова Е.Ю.
12 апреля 2021 г.

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

Наименование статей	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Потоки денежных средств от операционной деятельности		
Поступления денежных средств от операционной деятельности		
продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг	25 991	38 327
поступления от перепродажи финансовых вложений	-	-
прочие поступления от операционной деятельности	16 904	176
Выплаты денежных средств от операционной деятельности		
платежи поставщикам товаров, работ, услуг	-	-16 914
платежи работникам или в интересах работников	-22 120	-18 704
прочие денежные платежи по операционной деятельности	-9 731	-56 511
Итого потоки денежных средств от текущих операций	11 044	-53 626
налог на прибыль уплаченный	-17	-3
Итого потоки денежных средств от операционной деятельности	11 027	-53 629
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
поступления от продажи основных средств		3
платежи в связи с приобретением основных средств и нематериальных активов	-857	-297
поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	-	40 200
поступления от дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		
прочие денежные платежи по инвестиционной деятельности		
Итого денежные потоки от инвестиционной деятельности	-857	39 906
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;	-	-
проценты уплаченные;	-660	
денежные выплаты арендатора для уменьшения непогашенной задолженности по финансовой аренде;	-7 455	-2 084
прочие денежные платежи по финансовой деятельности;	-	-
Итого денежные потоки от финансовой деятельности	-8 115	-2 084
Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов до влияния курсовых разниц	2 055	-15 807
Влияние курсовых разниц	-500	-686
Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов	1 555	-16 493
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода	6 647	23 140
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода	8 202	6 647

периода
Денежные
периода

Генеральный
Мещеряков
12 апреля 2012

Генеральный директор
Мещерякова О.Л.
12 апреля 2021 г.

Главный бухгалтер
Касимова Е.Ю.
12 апреля 2021 г.

Содержание

1	Введение	2
2	Краткое изложение принципов учетной политики	3
3	Оценочные суждения и основные допущения, использованные для подготовки финансовой отчетности	11
4	Нематериальные активы	12
5	Основные средства	13
6	Аренда	14
7	Запасы	16
8	Финансовые активы и финансовые обязательства	16
8.1	Денежные средства и денежные эквиваленты	16
8.2	Раскрытие информации о справедливой стоимости	16
8.3	Управление рисками	19
8.4	Дебиторская и кредиторская задолженность	23
8.5	Прочие обязательства	24
9	Операции со связанными сторонами	24
10	Налог на прибыль	25
11	Доходы/расходы, отраженные в отчете о совокупном доходе	26
12	Пояснения к отчету о движении денежных средств	27
13	Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу	27
14	События после отчетной даты	28

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 2020 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 2020 года до 31 декабря 2020 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 2020 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. 8, этаж 2, помещение 15-19. Адрес фактического места нахождения (почтовый адрес): 123100, г. Москва, Краснопресненская наб., д. 8, 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 2020 г.:

1. Мингалеева Г.А. – Председатель Совета Директоров

1. Введение (продолжение)

2. Золотарев Н.Н. – член Совета Директоров.
3. Касимова Е.Ю. – член Совета Директоров

По состоянию на 31 декабря 2019 г. в Обществе было занято 19 человек, из них 19 – 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.

Финансовые инструменты.

Принципы отражения финансовых активов и финансовых обязательств в финансовой отчетности Общества содержатся в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

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. Для признания или прекращения признания – в зависимости от обстоятельств – покупки или продажи финансовых активов, осуществленной, а стандартных условиях, используется метод учета по дате заключения сделки либо метод учета по дате расчетов.

Дата заключения сделки – это дата, на которую Общество принимает на себя обязательство купить или продать актив. Дата расчетов – это дата, на которую актив поставляется Обществу или Обществом.

Классификация финансовых активов и обязательств.

Общество классифицирует финансовые активы как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости или справедливой стоимости, исходя из бизнес-модели, используемой для управления финансовыми активами и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняется оба следующих условия:

1. финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков;
2. договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

1. финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов;
2. договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прибыль и убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Общество может при первоначальном признании финансового актива по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль и убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке и признанию.

Классификация финансовых обязательств.

Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением:

2. Краткое изложение принципов учетной политики (продолжение)

1. финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССПУ). Такие обязательства, включая являющиеся обязательствами производные инструменты, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости;
2. финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип учета продолжающегося участия;
3. договоров финансовой гарантии;
4. обязательств по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной.

При первоначальном признании финансового обязательства Общество может по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если договор содержит один или несколько встроенных производных инструментов и основной договор не является активом, относящимся к сфере применения МСФО (IFRS) 9.

Первоначальная оценка.

При первоначальном признании Общество оценивает финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль и убыток, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства.

Однако, если справедливая стоимость финансового актива или финансового обязательства при первоначальном признании отличается от цены сделки, Общество признает данную разницу в составе прибыли или убытка.

Последующая оценка.

После первоначального признания Общество оценивает финансовый актив по: амортизированной стоимости; справедливой стоимости через прочий совокупный доход; или справедливой стоимости через прибыль и убыток.

После первоначального признания Общество оценивает финансовое обязательство по амортизированной стоимости.

Оценка по амортизированной стоимости.

Амортизированная стоимость финансового актива или финансового обязательства – сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс или минус величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, - разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, а также за вычетом снижения стоимости (напрямую или путем использования счета оценочного резерва) вследствие обесценения или невозможности взыскания задолженности.

Метод эффективной процентной ставки - метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентного дохода или процентного расхода на соответствующий период. Эффективная процентная ставка - Ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового актива или финансового обязательства точно до валовой балансовой стоимости финансового актива или до амортизированной стоимости финансового обязательства.

Признание ожидаемых кредитных убытков.

Применение МСФО (IFRS) 9 изменило порядок учета, используемый в отношении убытков от обесценения по финансовым активам. Метод, используемый в МСФО (IFRS) 39 и основанный на понесенных убытках, был заменен на модель прогнозных ожидаемых убытков.

Ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися Обществу в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которое

2. Краткое изложение принципов учетной политики (продолжение)

Общество ожидает получить, дисконтированная по ставке, равной первоначальной эффективной процентной ставке по данному активу.

Общество признает оценочный резерв по ОКУ по всем финансовым активам, которые не оцениваются по ССПУ, а также по обязательствам по предоставлению займов.

Оценка ожидаемых кредитных убытков.

Ожидаемые кредитные убытки являются средневзвешенным значением кредитных убытков, определенное с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в качестве весовых коэффициентов. Поскольку ожидаемые кредитные убытки учитывают сумму и сроки выплат, кредитный убыток возникает даже в том случае, если организация ожидает получить всю сумму в полном объеме, но позже, чем предусмотрено договором.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости.

Убытки от обесценения признаются в отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий убытка»), произошедших после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчётных будущих денежных потоков, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Общества отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения.

Оценка дебиторской задолженности на предмет обесценения осуществляется на конец отчетного периода на основании анализа условий расчётов по имеющейся дебиторской задолженности. При этом согласно утверждённой Политике по определению обесценения финансовых активов, учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты более 90 дней;
 - значительные финансовые затруднения должника;
 - возбуждение процедуры банкротства в отношении должника и т.п.;
- На основании инвентаризации и индивидуальной оценки дебиторской задолженности и в зависимости от срока просрочки резерв формируется в размере 100 % задолженности.

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.

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

2. Краткое изложение принципов учетной политики (продолжение)

(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 взаимокомпенсирующие 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 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

2. Краткое изложение принципов учетной политики (продолжение)

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.

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

2. Краткое изложение принципов учетной политики (продолжение)

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 вступило 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 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

2. Краткое изложение принципов учетной политики (продолжение)

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.

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам относятся денежные средства в кассе, на текущих банковских счетах и на банковских депозитах до востребования. Общество к денежным средствам относит:

а) высоколиквидные долговые ценные бумаги (векселя, облигации, депозитные и сберегательные сертификаты со сроком погашения не более 3 месяцев);

б) депозиты со сроком не более 3 месяцев;

в) привилегированные акции с обозначенной датой выкупа, приобретенные незадолго до наступления срока их действия.

Денежные средства, ограниченные к использованию на срок более 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в отчете о финансовом положении обособленно.

Не относятся к денежным средствам и их эквивалентам денежные документы.

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.

2. Краткое изложение принципов учетной политики (продолжение)

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 потребуются 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 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 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 01.01.2020 г. у Общества действовало два договора аренды на офисные помещения. 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.

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

Консолидация дочерних и зависимых обществ

Представленная отчетность не является консолидированной финансовой отчетностью.

На отчетную дату 31.12.2020 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 2020 г. отражен интернет-сайт, лицензии на программные продукты (права пользования программными продуктами)

Нематериальные активы (продолжение)

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 2020 и 2019 годы представлено в таблицах:

	Сайт peramo.ru	Права пользования программными продуктами	Иные нематериальные активы	ИТОГО
Фактические затраты на приобретение нематериальных активов				
На 01.01.2019	319	1 770	-	2 089
Поступление	-	83	141	224
Выбытие	-	-	-	-
На 31.12.2019	319	1 853	141	2 313
Амортизация				
На 01.01.2019	(319)	(397)	-	(716)
За 2019 год	-	(474)	(2)	(476)
Балансовая стоимость нематериальных активов на 31.12.2019	-	982	139	1 121

	Сайт peramo.ru	Права пользования программными продуктами	Иные нематериальные активы	ИТОГО
Фактические затраты на приобретение нематериальных активов				
На 01.01.2020	319	1 853	141	2 313
Поступление	-	55	16	71
Выбытие	-	-	-	-
На 31.12.2020	319	1 908	157	2 384
Амортизация				
На 01.01.2020	(319)	(871)	(2)	(1 192)
За 2020 год	-	(473)	(16)	(489)
Балансовая стоимость нематериальных активов на 31.12.2020	-	564	139	703

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 2020 года включают в том числе полностью самортизированные основные средства в сумме 1 214 тысячи рублей. На конец 2019 года эта сумма составляла 974 тысячи рублей.

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

5. Основные средства (продолжение)

	Офисное и компьютерное оборудование	Финансовая аренда	Прочие	Всего
Фактические затраты на приобретение основных средств				
На 01.01.2019	2 219	-	-	2 219
Поступление	73	13 696	-	13 769
Выбытие	(306)	-	-	(306)
На 31.12.2019	1 986	13 696	-	15 682
Амортизация				
На 01.01.2019	(1 560)	-	-	(1 560)
За 2019 год	(210)	(2 189)	-	(2 399)
в т. ч. по выбывшим основным средствам за 2019 год	306	-	-	306
Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2019	216	11 507	-	11 723

За 2020 год информация о движении основных средств и начисленной амортизации представлена следующим образом:

	Офисное и компьютерное оборудование	Финансовая аренда	Прочие	Всего
Фактические затраты на приобретение основных средств				
На 01.01.2020	1 986	13 696	-	15 682
Поступление	566	3 153	196	3 915
Выбытие	(666)	-	-	(666)
На 31.12.2020	1 886	16 829	196	18 931
Амортизация				
На 01.01.2020	(1 770)	(2 189)	-	(3 959)
За 2020 год	* 449	(7 521)	(106)	(7 178)
в т. ч. по выбывшим основным средствам за 2020 год	666	-	-	666
Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2020	565	7 139	90	7 794

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.

6. Аренда (продолжение)

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:

	Активы в форме права пользования	Обязательства по аренде
	Помещения	
На 01.01.2020 г.	11 507	11 908
Поступления	3 152	3 152
Расходы по амортизации	(7 521)	-
Процентные расходы	-	660
Погашение обязательств по аренде	-	(8 116)
На 31.12.2020	7 139	7 605

	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 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	7 521	2 189
Процентные расходы на обязательство по аренде	660	294
Расходы по аренде – краткосрочная аренда	40	4 157
Расходы по аренде – переменные арендные платежи	213	85
Итого суммы, признанные в составе прибыли или убытка	8 434	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 2020г.	За Январь-Декабрь 2019г.
Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	253	5 727
уплаченные проценты	0	0
платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	40	5 642
переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	213	85
Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	2 082	2 084
платежи в погашение обязательств по договорам аренды	8 116	2 084
Итого отток денежных средств	8 369	7 812

6. Аренда (продолжение)

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. 8"	15.09.2021
"60804810001000000001 ООО «Легурия» Договор аренды № 1 от 01.10.2013 Нежилые помещения, г.Казань, ул. Чистопольская, д.20Б"	31.12.2022

Доходы от субаренды активов в форме права пользования отсутствуют.

Операции продажи с обратной арендой у Общества отсутствуют.

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 2020 году 782 тысяч рублей, в 2018 году данная сумма составила 599 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.
31.12.2020	8 202
31.12.2019	6 647
31.12.2018	23 140

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:

8. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

- 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.

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 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Финансовые активы						
Краткосрочная дебиторская задолженность	110 970	43 542	42 554	110 970	43 542	42 554
Предоплаченные расходы	721	742	876	721	742	876
Долевые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убыток	744	9 962	-	744	9 962	-
Долговые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убыток	295 569	291 702	303 607	295 569	291 702	303 607
Выданные займы	-	-	29 412	-	-	29 412
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	8 202	6 647	23 140	8 202	6 647	23 140
Итого	416 206	352 595	399 589	416 206	352 595	399 589
Финансовые обязательства						
Кредиторская задолженность	4 619	4 521	5 779	4 619	4 521	5 779
Прочие обязательства	7 604	11 908	22 591	7 604	11 908	22 591
Итого	12 223	16 429	28 370	12 223	16 429	28 370

8. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

По состоянию на 31.12.2020 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	31.12.2020	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Котируемые долевыми инструментами	744	744	-	-
Некотируемые долевыми инструментами	-	-	-	-
Котируемые долговые инструментами	295 569	295 569	-	-
Итого	296 313	296 313	-	-

За 2020 год переводы между уровнями оценки по справедливой стоимости не осуществлялись.

По состоянию на 31.12.2019 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	31.12.2019	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Котируемые долевыми инструментами	9 962	9 962	-	-
Некотируемые долевыми инструментами	-	-	-	-
Котируемые долговые инструментами	291 702	291 702	-	-
Итого	301 664	301 664	-	-

За 2018 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	-	-

Информация о составе финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток приведена в таблице:

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	296 313	301 664	303 607
Прочие долевыми инструментами, удерживаемые для торговли	-	-	-
Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	-	-	-
Встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	-	-	-

Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-
Итого	296 313	301 664	303 607

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Общества отсутствуют открытые позиции по финансовым инструментам срочных сделок.

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. Позиции 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.).

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 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 2020 и 31 декабря 2019 г.

8. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

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 2020 и на конец 2019 г.

<i>Процентов годовых</i>	31.12.2020	31.12.2019
Долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, номинированные в российских рублях	6,1-10,95	7,15-10,95
Долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, номинированные в иностранной валюте	3,375-6,875	3,375-7,25

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 2020 г. обусловлена, прежде всего, наличием в портфеле еврооблигаций. По состоянию на 31.12.2020 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 2020 и на конец 2019 г.

<i>В процентах к портфелю финансовых активов</i>	31.12.2020	31.12.2019
Долевые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, номинированные в долларах США	0,25	
Долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, номинированные в долларах США	92,34	88,66

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 31.12.2020 г. в портфеле ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» отсутствуют некотируемые долевые инструменты. По состоянию на 31.12.2019 г. в портфеле Общества имелись паи закрытого паевого инвестиционного фонда, процентное соотношение стоимости которых к стоимости портфеля финансовых активов составляло 3,30 %.

8. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)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 BBB-. Анализ кредитного качества финансовых активов по состоянию на 31 декабря 2020 г. приведен в таблице:

№ п/п	Наименование ценной бумаги	ISIN	Стоимость в тыс. руб.	Группа1	Группа2	Группа3
				AA-AAA, BB-BBB	CCC+, CCC	(отсутствие рейтинга)
1	Группа ЛСР 001P-03 обл	RU000A0ZYUV5	383	+		
2	Концерн Калашников БО-П01	RU000A0ZYBV5	952	+		
3	ЛенСпецСМУ 001P-02	RU000A0JWBF6	161	+		
4	Металлоинвест БО-02	RU000A0JWN63	334	+		
5	Мостотрест 07 обл	RU000A100GM6	4 905	+		
6	Ритейл Бел Финанс 01 обл	RU000A0JWUE9	1 540	+		
7	СУЭК-Финанс 001P-02R обл	RU000A0ZZG93	267	+		
8	ТКХ БО-П01 обл	RU000A0ZYCR1	2 078	+		
9	Трансмашхолдинг ПБО-05	RU000A0JXPD9	202	+		
10	ФСК ЕЭС 001P-04R	RU000A100JH0	830	+		
11	Черкизово БО-001P-02	RU000A0JX0H6	8 006	+		
12	GPN-23 11/27/23	XS0997544860	52 246	+		
13	SIBRSE 10/05/23	XS1693971043	15 916	+		
14	PHORRU 04/24/23	XS1752568144	46 844	+		
15	GMKNRM_22 10/14/22	XS1298447019	32 706	+		
16	VIP 7 1/4 04/26/23	XS1400710726	24 873	+		
17	GMKNRM_3.375 10/28/24	XS2069992258	15 623	+		
18	QNB Finansbank A.S. 07/09/24	XS1959391019	17 281	+		
19	Seazen Group Limited 11/06/2022	XS2188034586	22 941	+		
20	TMK CAPITAL S.A. 12/02/27	XS2116222451	45 143	+		
21	REPUBLIC OF BELARUS	RU000A100D89	2 332	+		

8. 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 ИНВЕСТ» 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.

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 31.12.2020 г. представлен в таблице:

Сумма в тыс. руб.	менее 1 мес.	от 1 до 12 мес.	более 12 мес.	с неопределенным сроком погашения	Всего
Финансовые активы	110 697	9 463	295 302	744	416 206
Денежные средства и эквиваленты	8 202	0	0	0	8 202
Дебиторская задолженность	102 495	8 475	0	0	110 970
Предоплаченные расходы	0	721	0	0	721
Долевые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	0	0	0	744	744
Долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	0	267	295 302	0	295 569
Выданные займы	0	0	0	0	0
Финансовые обязательства	1 741	8 963	1 519	0	12 223
Кредиторская задолженность	0	4 619	0	0	4 619
Прочие обязательства	1 741	4 344	1 519	0	7 604

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>	31.12.2020	31.12.2019
Нефть, газ	-	-
Телекоммуникации, связь	-	-
Строительство	1,84	1,6
Транспорт	-	-
Промышленность	3,29	0,63
Финансы	94,59	94,38

<i>Сумма в тыс. руб.</i>	Регионы России	Зарубежные эмитенты	ВСЕГО
31.12.2020	19 658	276 656	296 313
31.12.2019	34 153	267 511	301 664

8.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность на 31.12.2020 отражена за минусом резерва под обесценение. Величина резерва под обесценение дебиторской задолженности определена на основании Политики по определению обесценения финансовых активов, утвержденной в ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ».

В 2019 и 2018 году на дебиторскую задолженность резервы под обесценение не создавались, она, как правило, погашалась в течение 30-90 дней. Просроченной дебиторской задолженности на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2017 г. не было. В отчетах о финансовом положении дебиторская задолженность отражена следующим образом:

<i>в тыс. руб.</i>	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Всего дебиторская задолженность	110 970	43 542	42 554
в т.ч.:			
дебиторская задолженность клиентов	43 312	2 477	3 895
расчеты операциям с ценными бумагами	-	-	-
дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-
требования по текущему налогу на прибыль	5 584	12 639	12 633
прочая дебиторская задолженность	66 641	28 426	26 026
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(4 567)	-	-

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>	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Всего кредиторская задолженность	4 619	4 521	5 779
В том числе задолженность связанных сторон	0	0	0

8. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

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

8.5. Прочие обязательства

В составе прочих обязательств на 31.12.2020 и 31.12.2019 ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» отразило арендные обязательства по финансовой аренде.

Оценка обязательства по финансовой аренде произведена по приведенной стоимости арендных платежей на дату начала аренды согласно требованиям МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Арендные платежи дисконтированы с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

По состоянию за 31.12.2020 г. обязательства ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» по аренде распределены по срокам погашения следующим образом:

	Недисконтированные арендные платежи	Приведенная стоимость арендных платежей
о 1 года	6 248	6 085
От 1 года до 5 лет	1 690	1 519
Свыше 5 лет		
Итого	7 938	7 604

Изменение балансовой стоимости обязательств по договорам аренды представлено ниже:

	Обязательства по аренде, тыс.руб.
Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	11 908
Увеличение обязательства	3 152
Арендные платежи за период	(8 116)
Процентные расходы по аренде	660
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	7 604

Переменные арендные платежи по договору аренды помещения, в отношении которого определено финансовое обязательство, не включены в оценку обязательства по аренде, а признаны в составе прибыли или убытка. Расход, относящийся к переменным арендным платежам в 2020 году составил 213 тыс.руб., в 2018 году – 85 тыс.руб.

9. Операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами.

В ходе обычной деятельности Общество проводило операции со своим ключевым управленческим персоналом.

В целях подготовки настоящей финансовой отчетности к ключевому 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 ключевому управленческому персоналу ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» в количестве 5 человек отражены по строке «Расходы на содержание персонала и административные расходы»,

9. Операции со связанными сторонами (продолжение)

состоят из краткосрочного вознаграждения, представленного заработной платой, с учетом отчислений в фонды. Расходы на выплату краткосрочного вознаграждения, а также общие и административные расходы, относящиеся к ключевому управленческому персоналу представлены в таблице:

Тыс. руб.	2020 год	2019 год
Краткосрочные вознаграждения	8 536	8 682
Общие и административные расходы	7 306	4 740

Иных операций со старшим руководящим персоналом за 2020 и 2019 годах не было. Крупных сделок со связанными сторонами Общество не заключало.

Ассоциированных, совместно контролируемых и дочерних предприятий у Общества нет.

Гарантии, полученные от связанных сторон и выданные связанным сторонам, на 31.12.2020 года и 31.12.2019 года отсутствовали.

10. Налог на прибыль

В 2020 и 2019 годах ставка налога на прибыль составляла 20 процентов.

Основные компоненты по налогу на прибыль за отчетные годы, закончившиеся 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.:

Тыс. руб.	2020 г.	2019 г.
Текущий налог на прибыль	(7 086)	(3)
Отложенный налог, связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	(7 521)	(3 451)
Итого расходы по налогу на прибыль в отчете о совокупном доходе	(14 607)	(3 454)

Сверка отложенных налоговых активов и обязательств за 2020 и 2019 гг.:

Тыс. руб.	2020 г.	2019 г.
Сальдо на 01 января	(782)	2 669
Доходы/расходы по налогу в составе прибыли или убытка	(7 521)	(3 451)
Сальдо на 31 декабря	(8 304)	(782)

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

Тыс. руб.	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Нематериальные активы, разница в амортизации	(37)	(21)	(20)
Основные средства разница в амортизации	(32)	(29)	(53)
Запасы списание стоимости в расходы	-	12	12
Дебиторская задолженность	-	-	-
Финансовые вложения	(9 137)	(1 577)	(2 872)
Прочие оборотные активы	-	(1)	-
Расчеты по оплате труда в части резерва на отпуск, прочие резервы	902	834	5 602
Чистые отложенные налоговые активы (обязательства)	(8 304)	(782)	2 669

10. Налог на прибыль (продолжение)

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 2019 и за 2020 гг. был признан в отношении всех имеющихся временных разниц.

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

Выручка

Тыс. руб.	2020 г.	2019 г.
Выручка всего, в т ч:	66 827	36 907
вознаграждение по управлению паевыми инвестиционными фондами	6 896	6 520
вознаграждение по доверительному управлению имуществом	59 931	30 387

Расходы на содержание персонала и административные расходы

Тыс. руб.	2020 г.	2019 г.
Расходы на содержание персонала и административные расходы	39 882	35 910
Амортизация	8 333	3 185
Аренда офиса	253	5 782
Оплата труда	18 576	15 599
Взносы с ФОТ	3 577	4 189
Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	4 719	5 149
Материальные расходы	844	599
Нотариальные услуги	0	0
Командировочные расходы	109	136
Программы ЭВМ	0	0
Аудиторские услуги	390	390
Реклама	349	352
Прочие	2 732	529

Дивиденды

В 2020 году Общество получило дивиденды в сумме 63 тысячи рублей по акциям иностранных эмитентов. Операции с акциями проводились через InteractiveBrokers. В 2019 году Общество дивидендов не получало.

Проценты к получению

Проценты к получению в 2020 году составили 15 212 тысячи рублей (по вложениям в долговые ценные бумаги). Доходов, в виде процентов по выданным займам, Общество в 2020 году не имело. Проценты к получению за 2019 год составили 14 346 тысячи рублей, в том числе проценты по выданным займам в сумме 2 859 тысяч рублей.

Прочие доходы

Прочие доходы за 2020 г. составили 6 тысяч рублей.

Прочие доходы в 2019 г. отсутствуют.

11. Доходы/расходы, отраженные в отчете о совокупном доходе (продолжение)

Прочие расходы

В состав прочих расходов за 2020 году (5 256 тысячи рублей) включены расходы на создание резервов по ожидаемым убыткам, комиссии брокера, налоговые пени, налог на добавленную стоимость при передаче сувенирной продукции и расходы, не принимаемые в налоговом учете

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.

12. Пояснения к отчету о движении денежных средств

В соответствии с МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» Общество должно представлять сведения о движении денежных средств от операционной деятельности, используя:

либо (а) прямой метод, при котором раскрывается информация об основных видах валовых денежных поступлений и выплат;

либо (б) косвенный метод, при котором прибыль или убыток корректируется с учетом результатов операций неденежного характера, любых отложенных или начисленных прошлых или будущих денежных поступлений или выплат, возникающих в ходе операционной деятельности, а также статей доходов или расходов, связанных с поступлением или выплатой денежных средств в рамках инвестиционной или финансовой деятельности.

Сведения о движении денежных средств от операционной деятельности представлены в отчете о движении денежных средств, подготовленном Обществом за 2020 и 2019 годы, на основании прямого метода.

Общество внесло изменения представления денежных средств в части инвестиционной деятельности за 2019 г. Информация о внесенных изменениях приведена ниже:

Денежные потоки от инвестиционной деятельности (за год, закончившийся 31 декабря 2019)	после внесения изменений	до внесения изменений
поступления от продажи основных средств	3	
платежи в связи с приобретением основных средств и нематериальных активов	-297	
поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	40 200	
поступления от дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		
поступления от возврата авансов и займов выданных		200
прочие денежные платежи по инвестиционной деятельности		39 706
Итого денежные потоки от инвестиционной деятельности	39 906	39 906

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

Опубликован ряд новых стандартов и поправок, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, и которые Общество еще не приняло досрочно.

В 2020 году выпущены поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Уточнена классификация обязательств. Вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. Досрочное применение поправки разрешено.

Выпущены в 2020 г. поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовых процентных ставок». Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года. Досрочное применение поправок разрешено. Поправки

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

описывают порядок учета при переходе с текущих базовых процентных ставок (например, ставки межбанковского кредитования –IBORs) на альтернативные базовые ставки таким образом, что не возникает искажающие эффекты на финансовую отчетность.

Выпущены в 2020 году изменения к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Изменения вступают в силу для применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 июня 2020 года или после этой даты. Изменения позволяют арендаторам упростить учет уступок по аренде, связанных с пандемией Covid-19.

Выпущены в 2020 г. изменения к МСФО (IAS) 16 «Основные средства – Поступления в процессе подготовки ОС для использования». Обязательны для применения для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. (досрочное применение разрешено). Поправки запрещают уменьшение первоначальной стоимости объекта основных средств на величину, поступившую от продажи элементов, произведенных объектом основных средств в процессе его приведения в состояние, необходимое для эксплуатации в соответствии с намерениями руководства.

Выпущены в 2020 г. поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – Затраты на выполнение договора». Обязательны для применения для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. (досрочное применение разрешено). Поправки уточняют, что «затраты на выполнение договора» представляют собой затраты, непосредственно связанные с договором – то есть или дополнительные затраты выполнения договора (например, прямые затраты на труд и материалы), или распределение прочих затрат, которые также непосредственно связаны с договором (например, распределение амортизации объекта основных средств, используемого при выполнении договора).

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 2023 г. и позднее.

Ожидается, что указанные стандарты и поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

Общество не планирует досрочного применения по указанным выше новым стандартам и поправкам к существующим стандартам, в отношении которых оно возможно.

14. 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.

12 апреля 2021 года

Главный бухгалтер
Касимова Е.Ю.

12 апреля 2021 года