

**Общество с ограниченной ответственностью  
«ПЕРАМО ИНВЕСТ»**

**Финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

# Содержание

<b>Аудиторское заключение.....</b>	<b>3</b>
<b>Отчет о финансовом положении.....</b>	<b>7</b>
<b>Отчет о совокупном доходе.....</b>	<b>8</b>
<b>Отчет об изменениях в капитале .....</b>	<b>9</b>
<b>Отчет о движении денежных средств.....</b>	<b>10</b>
<b>Примечания в составе финансовой отчетности</b>	
1. Введение .....	11
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность .....	12
3. Краткое изложение принципов учетной политики .....	13
4. Оценочные суждения и основные допущения, использованные для подготовки финансовой отчетности. ....	21
5. Нематериальные активы.....	22
6. Основные средства.....	23
7. Аренда.....	24
8. Запасы .....	26
9. Финансовые активы и финансовые обязательства.....	26
9.1 Денежные средства и денежные эквиваленты .....	26
9.2 Раскрытие информации о справедливой стоимости.....	26
9.3 Управление рисками.....	29
9.4. Дебиторская и кредиторская задолженность .....	33
9.5. Прочие обязательства.....	34
10. Операции со связанными сторонами.....	34
11. Налог на прибыль.....	35
12. Доходы/расходы, отраженные в отчете о совокупном доходе .....	36
Выручка.....	36
Расходы на содержание персонала и административные расходы .....	36
Дивиденды .....	37
Проценты к получению.....	37
Проценты к уплате .....	37
Доходы за вычетом расходов по ценным бумагам.....	37
Прочие доходы .....	37
Прочие расходы.....	37
13. Пояснения к отчету о движении денежных средств .....	37
14. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу .....	38
15. События после отчетной даты .....	38

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

### Участнику Общества с ограниченной ответственностью "ПЕРАМО ИНВЕСТ"

#### Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью "ПЕРАМО ИНВЕСТ" (ОГРН 5087746367143, 123100, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, наб. Краснопресненская, д. 8, этаж 8, помещения 1-9), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года и отчетов о совокупном доходе, об изменениях в капитале и движении денежных средств за 2023 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью "ПЕРАМО ИНВЕСТ" по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

#### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе "Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности" настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

#### Ключевые вопросы аудита

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

#### *Краткосрочная дебиторская задолженность (Примечание №9.4 к годовой финансовой отчетности)*

Краткосрочная дебиторская задолженность представляет собой в большей части дебиторскую задолженность клиентов и прочую дебиторскую задолженность. Данный вопрос является значимым, так как требует профессионального суждения руководства в отношении оценки ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты".

Для определения значительного увеличения кредитного риска с даты первоначального признания, а также для расчета ожидаемых кредитных убытков необходимо применять профессиональное суждение. Выбор пороговых значений, при которых увеличение кредитного риска признается значительным, таких как величина снижения кредитного рейтинга, также носит субъективный характер.

Наши аудиторские процедуры включали: оценку методики расчета ожидаемых кредитных убытков на предмет их соответствия требованиям МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты". Для определения уровня кредитного риска по краткосрочной дебиторской задолженности, наши аудиторские процедуры включали анализ обслуживания долга данными клиентами, проведение теста

адекватности созданных резервов по финансовым инструментам. В ходе аудиторских процедур мы проверили наличие прав Общества с ограниченной ответственностью "ПЕРАМО ИНВЕСТ" на финансовые активы.

Мы также изучили раскрытия в годовой финансовой отчетности касательно резерва под ожидаемые кредитные убытки по краткосрочной дебиторской задолженности.

***Основные средства в виде актива в форме права пользования и арендные обязательства***  
(Примечания №6, №9.5 к годовой финансовой отчетности)

Общество с ограниченной ответственностью "ПЕРАМО ИНВЕСТ" определяет размер арендного обязательства и связанного с ним актива в форме права пользования путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по аренде в течение срока аренды. Оценка стоимости арендного обязательства и связанного с ним актива в форме права пользования требует от руководства субъективных суждений и допущений, в частности, при прогнозировании и дисконтировании связанных с арендными отношениями будущих денежных потоков.

В ходе аудита мы изучили подходы руководства в отношении прогнозируемого денежного потока, срока дисконтирования и выбранной модели определения ставки дисконтирования, а также на выборочной основе изучили документы, послужившие основой для расчетов, и проверили математическую точность расчетов.

Мы также проанализировали раскрытия в годовой финансовой отчетности информации относительно основных средств в виде активов в форме права пользования и арендных обязательств.

***Выручка*** (Примечание №12 к годовой финансовой отчетности)

Мы уделили особое внимание вопросу признания выручки по причине существенности данного показателя в стоимостном выражении. Потоки поступления выручки представляют собой вознаграждение по управлению паевыми инвестиционными фондами и вознаграждение по доверительному управлению имуществом.

Наши процедуры были направлены на проверку полноты, своевременности, арифметической точности, оценки признания выручки исходя из условий договоров и иных документов. В рамках аудита мы оценили последовательность применения учетной политики в области признания выручки, а также риск недобросовестных действий или ошибок. На выборочной основе нами была осуществлена проверка наличия у Общества с ограниченной ответственностью "ПЕРАМО ИНВЕСТ" прав на получение выручки и надлежащего порядка ее признания, проверка корректности сроков и сумм признания выручки.

Мы также осуществили проверку раскрытия информации в отношении выручки, представленной в примечаниях к годовой финансовой отчетности.

#### **Прочие сведения**

Аудит годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью "ПЕРАМО ИНВЕСТ" за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, был проведен другой аудиторской организацией, которая выразила немодифицированное мнение о данной отчетности 25 апреля 2023 года.

#### **Ответственность руководства аудируемого лица за годовую финансовую отчетность**

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

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

## Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

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

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

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

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

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, 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.

Мы также предоставляем руководству аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали это лицо обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения руководства аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой финансовой отчетности за

текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Генеральный директор  
ООО "АКГ "Листик и Партнеры"

Руководитель аудита, по результатам  
которого составлено аудиторское  
заключение



Поздняков Евгений Геннадьевич  
ОГРН 21706016815

Поздняков Евгений Геннадьевич  
ОГРН 21706016815

**Аудиторская организация**

Общество с ограниченной ответственностью "Аудиторско-консалтинговая группа "Листик и Партнеры"

454091, г. Челябинск, ул. Красная, д. 4, эт. 6, помещ. 65.

ОГРН 11606064704

24 апреля 2024 года

**Отчет о финансовом положении  
по состоянию на 31 декабря 2023 г.**

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

**(в тысячах российских рублей)**

<b>Активы</b>	<b>Примечания</b>	<b>на 31.12.2023</b>	<b>на 31.12.2022</b>	<b>на 31.12.2021</b>
<b>Долгосрочные активы</b>				
Основные средства	6	19 424	6 035	14 388
Нематериальные активы, кроме гудвила	5	623	929	1 412
Отложенные налоговые активы	11	-	19 047	1 777
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>20 047</b>	<b>26 011</b>	<b>17 577</b>
<b>Текущие активы</b>				
Краткосрочная дебиторская задолженность	9.4	97 184	36 672	63 107
Предоплаченные расходы		-	1 196	1 244
Долевые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убыток	9.2	-	-	92 661
Долговые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убыток	9.2	340 312	288 372	270 077
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	9.1	115	381	12 011
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>437 611</b>	<b>326 621</b>	<b>439 100</b>
<b>Итого активы</b>		<b>457 658</b>	<b>352 632</b>	<b>456 677</b>

<b>Капитал и обязательства</b>	<b>Примечания</b>	<b>на 31.12.2023</b>	<b>на 31.12.2022</b>	<b>на 31.12.2021</b>
<b>Капитал</b>				
Уставный капитал		325 849	325 849	325 849
Нераспределенная прибыль		77 369	8 140	89 244
<b>Итого капитал</b>		<b>403 218</b>	<b>333 989</b>	<b>415 093</b>
<b>Обязательства</b>				
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Отложенные налоговые обязательства	11	9 072	-	-
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>9 072</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>				
Краткосрочная кредиторская задолженность	9.4	26 080	13 900	28 318
Прочие обязательства	9.5	19 288	4 743	13 266
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>45 368</b>	<b>18 643</b>	<b>41 584</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>54 440</b>	<b>18 643</b>	<b>41 584</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>457 658</b>	<b>352 632</b>	<b>456 677</b>



Генеральный директор  
Мещерякова О.Л.

23 апреля 2024 года

Главный бухгалтер  
Касимова Е.Ю.

23 апреля 2024 года

**Отчет о совокупном доходе**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.**  
**Общество с ограниченной ответственностью «ПЕРАМО ИНВЕСТ» (ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ»)**  
**(в тысячах российских рублей)**

Наименование статьи	Примечания	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Выручка	12	161 844	59 803
<b>Валовая прибыль</b>		<b>161 844</b>	<b>59 803</b>
Расходы на содержание персонала и административные расходы	12	(105 468)	(71 197)
<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>		<b>56 376</b>	<b>(11 394)</b>
Дивиденды	12	-	40
Проценты к получению	12	23 551	22 569
Проценты к уплате	12	(1 672)	(399)
Доходы за вычетом расходов по ценным бумагам	12	84 339	(54 256)
Доходы за вычетом расходов по операциям с производными финансовыми инструментами		-	(1 353)
Доходы за вычетом расходов по операциям с валютой		24 749	(37 312)
Прочие доходы	12	293	151
Прочие расходы	12	(79 464)	(16 414)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>		<b>108 172</b>	<b>(98 368)</b>
Текущий налог на прибыль	11	(10 824)	(6)
Отложенные налоги	11	(28 119)	17 270
<b>Чистая прибыль (убыток) за период</b>		<b>69 229</b>	<b>(81 104)</b>
Прочий совокупный доход за период		-	-
<b>Совокупный доход за период</b>		<b>69 229</b>	<b>(81 104)</b>



Генеральный директор  
Мещерякова О.Л.

23 апреля 2024 года

Главный бухгалтер  
Касимова Е.Ю.

23 апреля 2024 года

**Отчет об изменениях в капитале**

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

(в тысячах российских рублей)

Наименование статьи	Составляющие капитала			
	Капитал собственников компании			Итого капитал
	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Дополнительный капитал	
<b>За год, закончившийся 31 декабря 2023:</b>				
Капитал на начало периода	325 849	8 140	-	333 989
Изменения капитала				
Прибыль (убыток)	-	69 229	-	69 229
<b>Итого увеличение (уменьшение) капитала</b>	-	69 229	-	69 229
Капитал на конец периода	325 849	77 369	-	403 218
<b>За год, закончившийся 31 декабря 2022:</b>				
Капитал на начало периода	325 849	89 244	-	415 093
Изменения капитала				
Прибыль (убыток)	-	(81 104)	-	(81 104)
<b>Итого увеличение (уменьшение) капитала</b>		(81 104)	-	(81 104)
Капитал на конец периода	325 849	8 140	-	333 989



Генеральный директор  
Мещерякова О.Л.

23 апреля 2024 года

Главный бухгалтер  
Касимова Е.Ю.

23 апреля 2024 года

**Отчет о движении денежных средств**

(прямой метод)

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

(в тысячах российских рублей)

Наименование статей	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности</b>		
Поступления денежных средств от операционной деятельности		
продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг	126 345	45 832
Выплаты денежных средств от операционной деятельности		
платежи работникам или в интересах работников	(63 674)	(34 664)
прочие денежные платежи по операционной деятельности	(53 480)	(22 603)
<b>Итого потоки денежных средств от текущих операций</b>	<b>9 191</b>	<b>(11 435)</b>
налог на прибыль уплаченный	(1 702)	(2 372)
<b>Итого потоки денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>7 489</b>	<b>(13 807)</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>		
платежи в связи с приобретением основных средств и нематериальных активов	(195)	(1 520)
проценты полученные	4 953	2 054
<b>Итого денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>	<b>4 758</b>	<b>534</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>		
поступления от привлечения займов;	30 700	-
погашение займов;	(30 700)	-
проценты уплаченные;	(1 672)	(392)
денежные выплаты арендатора для уменьшения непогашенной задолженности по финансовой аренде;	(10 841)	(10 683)
<b>Итого денежные потоки от финансовой деятельности</b>	<b>(12 513)</b>	<b>(11 075)</b>
<b>Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов до влияния курсовых разниц</b>	<b>(266)</b>	<b>(24 348)</b>
Влияние курсовых разниц	-	12 718
<b>Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>(266)</b>	<b>(11 630)</b>
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода	381	12 011
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода	115	381



Генеральный директор  
Мещерякова О.Л.

23 апреля 2024 года

Главный бухгалтер  
Касимова Е.Ю.

23 апреля 2024 года

## 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 2023 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 2023 года до 31 декабря 2023 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 2023 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 8, помещения 1-9. Адрес фактического места нахождения (почтовый адрес): 123100, г. Москва, Краснопресненская наб., д. 8, этаж 8, помещение 1-9.

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.

Список фондов, находящихся под управлением Общества в 2023 году:

- Закрытый паевой инвестиционный комбинированный фонд "ПЕРАМО-Индустрия";
- Закрытый паевой инвестиционный фонд комбинированный "Арун - Капитал";
- Интервальный паевой инвестиционный фонд рыночных финансовых инструментов "КОНСЕРВАТОРИЯ".

## 1. Введение (продолжение)

Исполнительный орган Общества единолично представляет Генеральный директор Мещерякова Ольга Леонидовна.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. в Обществе было занято 20 человек, из них 20 – штатные сотрудники.

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

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам и особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частым изменениям и допускают различные толкования. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражались на экономической ситуации в России.

В 2023 году на деятельность и бухгалтерскую (финансовую) отчетность продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

По предварительным оценкам, рост ВВП по итогам 2023 года составил 3,5% после падения на 2,1% в 2022 году. Выпуск удалось нарастить за счет оборонной промышленности и связанных с ней отраслей, а также активизации работы по импортозамещению на фоне западных санкций. Консенсус-прогноз аналитиков гласит, что, если российская экономика не столкнется с новыми сильными шоками, в 2024 году рост продолжится. В базовом сценарии ожидается рост ВВП на 1,5%. Добиться положительного результата в правительстве рассчитывают за счет продолжения структурной перестройки экономики, расширения предложения отечественных товаров и услуг и сохранения устойчивого роста доходов россиян.

В 2023 году российский бюджет был исполнен с дефицитом в 3,24 трлн. рублей. В соответствии с законопроектом объем доходов федерального бюджета в 2024 году прогнозируется в сумме более 35 трлн. рублей, что на 6,4 трлн. рублей, или на 22,3 %, больше оценки поступления доходов в 2023 году. По отношению к ВВП доходы значительно увеличатся: с 17,3 % ВВП в 2023 году до 19,5 % в 2024 году, а затем снизятся до 16,8 % ВВП в 2026 году.

В базовом сценарии Банка России ключевая ставка в среднем по 2024 году составит от 12,5 до 14,5% годовых. Эксперты считают, что цикл снижения начнется не раньше апреля. Согласно данным Росстата, инфляция в России по итогам 2023 года составила 7,42%. В декабре месячный прирост цен замедлился до 0,73% — после 1,11% в ноябре. При этом цены на продовольствие в стране растут быстрее, чем на прочие товары. Это делает инфляцию наиболее болезненной для самых малообеспеченных слоев населения, которые тратят на еду значительную часть семейного бюджета. ЦБ РФ ожидает, что инфляция по итогам 2024 года окажется на уровне 4—4,5%, а в дальнейшем будет колебаться вблизи целевых 4%.

Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

При этом внешнеполитическая и внешнеэкономическая неопределенность остается на повышенном уровне, что может оказать негативное влияние на курсовые и инфляционные ожидания. Это может привести к ухудшению экономической ситуации в стране, уменьшению деловой активности и реального благосостояния населения, что в свою очередь может отразиться на операционной деятельности Общества. Руководство Общества считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Общества в сложившихся обстоятельствах.

### **3. 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 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».

### 3. Краткое изложение принципов учетной политики (продолжение)

#### *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:

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.

### **3. Краткое изложение принципов учетной политики (продолжение)**

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 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 СППУ, 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,

### 3. Краткое изложение принципов учетной политики (продолжение)

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 (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 различия, 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.

### **3. Краткое изложение принципов учетной политики (продолжение)**

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 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;

### 3. Краткое изложение принципов учетной политики (продолжение)

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.

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.

### 3. Краткое изложение принципов учетной политики (продолжение)

#### *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 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:

- (a) первоначального признания гудвила; или
- (b) 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

### **3. Краткое изложение принципов учетной политики (продолжение)**

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) привелигированные 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.

#### ***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.

### **3. Краткое изложение принципов учетной политики (продолжение)**

#### ***Резервы, условные обязательства и условные активы.***

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

#### **4. 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 аренде.*

ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» в течение периодов, представленных в отчетности по МСФО, заключало договора аренды только от имени арендатора. На 01.01.2023 г. у Общества действовало два договора аренды на офисные помещения. Операции по договору аренды, заключенному с ООО «ЛЕГУРИЯ» были квалифицированы в качестве обязательства по аренде и актива в форме права пользования, были определены суммы, подлежащие признанию на 01.01.2019 г. С 01.01.2024 г. договор аренды с АО «Бизнес-центр «Капитал» перезаключен на новый срок, у Руководства общества появились основания признать данный объект аренды в качестве обязательства по аренде и актива в форме права пользования, по данному договору были определены суммы, подлежащие признанию на дату заключения договора.

##### *Консолидация дочерних и зависимых обществ*

Представленная отчетность не является консолидированной финансовой отчетностью.

На отчетную дату 31.12.2023 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

#### **4. Оценочные суждения и основные допущения, использованные для подготовки финансовой отчетности (продолжение)**

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.

#### **5. Нематериальные активы**

Нематериальные активы ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» имеют ограниченный срок полезного использования. В составе нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2023 г. отражен интернет-сайт, лицензии на программные продукты (права пользования программными продуктами) и иные нематериальные активы. В 2018 г. в состав нематериальных активов были включены лицензии на программные продукты (права пользования программными продуктами), дата ввода в эксплуатацию которых ранее 2018 года. В связи с чем был произведен ретроспективный пересчет начисленной амортизации с начала ввода нематериальных активов в эксплуатацию.

Движение нематериальных активов и начисление амортизации по ним за 2022 год представлено в таблице:

**5. Нематериальные активы (продолжение)**

	Сайт peramo.ru	Права пользования программными продуктами	Иные нематериальные активы	ИТОГО
<b>Фактические затраты на приобретение нематериальных активов</b>				
На 01.01.2022	319	3 106	157	3 582
Поступление	-	93	-	93
Выбытие	-	-	-	-
На 31.12.2022	319	3 199	157	3 675
<b>Амортизация</b>				
На 01.01.2022	(319)	(1 816)	(35)	(2 170)
За 2022 год	-	(560)	(16)	(576)
Балансовая стоимость нематериальных активов на 31.12.2022	-	823	106	929

Движение нематериальных активов и начисление амортизации по ним за 2023 год представлено в таблице:

	Сайт peramo.ru	Права пользования программными продуктами	Иные нематериальные активы	ИТОГО
<b>Фактические затраты на приобретение нематериальных активов</b>				
На 01.01.2023	319	3 199	157	3 675
Поступление	-	6	-	6
Выбытие	-	-	-	-
На 31.12.2023	319	3 205	157	3 681
<b>Амортизация</b>				
На 01.01.2023	(319)	(2 377)	(51)	(2 747)
За 2023 год	-	(296)	(16)	(312)
Балансовая стоимость нематериальных активов на 31.12.2023	-	533	90	623

**6. 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 2023 года включают в том числе полностью самортизированные основные средства в сумме 3 829 тысячи рублей. На конец 2022 года эта сумма составляла 1 525 тысячи рублей.

Информация о движении основных средств и начисленной амортизации за 2022 год представлена в таблице:

	Офисное и компьютерное оборудование	Активы в форме права пользования	Прочие	Всего
<b>Фактические затраты на приобретение основных средств</b>				
На 01.01.2022	3 829	24 687	-	28 516
Поступление	1 427	4 351	-	5 778
Выбытие	-	(10 222)	-	(10 222)
На 31.12.2022	5 256	18 816	-	24 072

**6. Основные средства (продолжение)**

<b>Амортизация</b>				
На 01.01.2022	(2 245)	(12 032)	-	(14 277)
Начислено за 2022 год	(1 638)	(2 122)	-	(3 760)
<b>Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2022</b>	1 373	4 662	-	6 035

За 2023 год информация о движении основных средств и начисленной амортизации представлена следующим образом:

	Офисное и компьютерное оборудование	Активы в форме права пользования	Прочие	Всего
<b>Фактические затраты на приобретение основных средств</b>				
На 01.01.2023	5 256	18 816	-	24 072
Поступление	188	33 401	-	33 589
Выбытие	-	(30 347)	-	(30 347)
На 31.12.2023	5 445	21 870	-	27 315
<b>Амортизация</b>				
На 01.01.2023	(3 883)	(14 154)	-	(18 037)
Начислено за 2023 год	(1 244)	(10 688)	-	(11 932)
Выбытие	-	22 079	-	22 079
<b>Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2023</b>	317	19 107	-	19 424

**7. Аренда**

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

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

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

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

**7. Аренда (продолжение)**

	Активы в форме права пользования	Обязательства по аренде
	Помещения	
<b>На 01.01.2023 г.</b>	4 662	4 743
Поступления	33 401	33 401
Расходы по амортизации	(10 688)	-
Процентные расходы	-	1 164
Погашение обязательств по аренде	-	(20 020)
Выбытие, пересмотр размера активов	(8 268)	-
<b>На 31.12.2023</b>	<b>19 107</b>	<b>19 288</b>

	Активы в форме права пользования	Обязательства по аренде
	Помещения	
<b>На 01.01.2022 г.</b>	12 655	13 266
Поступления	4 351	4 351
Расходы по амортизации	(2 122)	-
Процентные расходы	-	392
Погашение обязательств по аренде	-	(13 266)
Возврат объекта аренды до истечения срока договора	(10 222)	-
<b>На 31.12.2022</b>	<b>4 662</b>	<b>4 743</b>

Ниже представлены суммы, признанные в составе совокупного дохода:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	(10 688)	(2 122)
Процентные расходы на обязательство по аренде	(1 164)	(392)
Расходы по аренде – краткосрочная аренда	(250)	(163)
Расходы по аренде – переменные арендные платежи	(442)	(489)
<b>Итого суммы, признанные в составе совокупного дохода</b>	<b>(12 544)</b>	<b>(3 166)</b>

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

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г
Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	1 856	1 044
уплаченные проценты	1 164	392
платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	250	163
переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	442	489
Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	10 841	10 683
платежи в погашение обязательств по договорам аренды	10 841	10 683
<b>Итого отток денежных средств</b>	<b>12 697</b>	<b>11 727</b>

## 7. 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 № 24/01-1К/101-БЦ1 от 01.01 2024 г Нежилое офисное помещение, г. Москва, Краснопресненская наб., д. 8	31.10.2025
ООО «Легурия» Договор аренды № 1 от 01.10.2013 Нежилые помещения, г.Казань, ул. Чистопольская, д.20Б	31.12.2024

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.

## 8. Запасы

Сумма списания стоимости запасов, признанная в качестве расхода и включенная в статью «Расходы на содержание персонала и административные расходы» Отчета о совокупном доходе, составляет в 2023 году 460 тысяч рублей, в 2022 году данная сумма составила 1 365 тысяч рублей.

## 9. Финансовые активы и финансовые обязательства

### *9.1 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.
31.12.2023	115
31.12.2022	381
31.12.2021	12 011

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.

### *9.2 Раскрытие информации о справедливой стоимости*

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

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- А. Руководство ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» определило, что справедливая стоимость денежных средств, дебиторской задолженности, кредиторской задолженности и прочих краткосрочных

**9. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)**

обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

В. Справедливая стоимость котируемых акций и облигаций определяется как цена последней сделки (Px Last), если основным рынком является иностранная фондовая биржа. Если основным рынком является фондовая биржа ПАО «Московская биржа», тогда применяется котировка цена последней сделки (Px Last) (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 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
<b>Финансовые активы</b>						
Краткосрочная дебиторская задолженность	97 184	36 672	63 107	97 184	36 672	63 107
Долевые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убыток	-	-	92 661	-	-	92 661
Долговые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убыток	340 312	288 372	270 077	340 312	288 372	270 077
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	115	381	12 011	115	381	12 011
<b>Итого</b>	<b>437 611</b>	<b>325 425</b>	<b>437 856</b>	<b>437 611</b>	<b>325 425</b>	<b>437 856</b>
<b>Финансовые обязательства</b>						
Кредиторская задолженность	26 080	13 900	28 318	13 900	13 900	28 318
Прочие обязательства	19 288	4 743	13 266	4 743	4 743	13 266
<b>Итого</b>	<b>45 368</b>	<b>18 643</b>	<b>41 584</b>	<b>45 368</b>	<b>18 643</b>	<b>41 584</b>

По состоянию на 31.12.2023 года у ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» имеются следующие финансовые инструменты, отраженные по уровням справедливой стоимости в отчете о финансовом положении:

## 9. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31.12.2023	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Котируемые долевыми инструментами	-	-	-	-
Некотируемые долевыми инструментами	-	-	-	-
Котируемые долговые инструментами	340 312	340 312	-	-
<b>Итого</b>	<b>340 312</b>	<b>340 312</b>	-	-

За 2023 год переводы между уровнями оценки по справедливой стоимости не осуществлялись.

По состоянию на 31.12.2022 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	31.12.2022	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Котируемые долевыми инструментами	-	-	-	-
Некотируемые долевыми инструментами	-	-	-	-
Котируемые долговые инструментами	288 372	288 372	-	-
<b>Итого</b>	<b>288 372</b>	<b>288 372</b>	-	-

За 2022 год переводы между уровнями оценки по справедливой стоимости не осуществлялись.

По состоянию на 31.12.2021 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	31.12.2021	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Котируемые долевыми инструментами	92 661	92 661	-	-
Некотируемые долевыми инструментами	-	-	-	-
Котируемые долговые инструментами	270 077	270 077	-	-
<b>Итого</b>	<b>362 738</b>	<b>362 738</b>	-	-

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	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	340 312	288 372	362 738
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	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>340 312</b>	<b>288 372</b>	<b>362 738</b>

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Общества отсутствуют открытые позиции по финансовым инструментам срочных сделок.

## 9. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Общества отсутствуют открытые позиции по финансовым инструментам срочных сделок.

### 9.3 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. Риск-менеджер 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 2023 и 31 декабря 2022.

#### 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 2023, на конец 2022 и на конец 2021 г.

<i>Процентов годовых</i>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
<b>Долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, номинированные в российских рублях</b>	6,75-11,75	6,1-12,5	6,1-12,5
<b>Долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, номинированные в иностранной валюте</b>	1,85-8,625	1,85-8,625	3,375-8,625

#### Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

## 8. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

Подверженность ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» риску изменения валютных курсов в 2023 г. обусловлена, прежде всего, наличием в портфеле еврооблигаций. По состоянию на 31.12.2023 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, имеющих в наличии по состоянию на конец 2023, на конец 2022 г. и на конец 2021 г.

<i>В процентах к портфелю финансовых активов</i>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Долевые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, номинированные в долларах США	-	-	-
Долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, номинированные в долларах США	64,19	69,9	25,54
Долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, номинированные в евро	31,55	22,97	68,27

В следующей таблице представлен обзор финансовых активов и обязательств в разрезе основных валют по состоянию на конец 2023, на конец 2022 г. и на конец 2021 г. Все прочие активы и обязательства Общества, не представленные в таблице, выражены в российских рублях.

<i>Сумма в тыс. руб.</i>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Долевые и долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, номинированные в долларах США	218 456	201 572	92 643
Долевые и долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, номинированные в евро	69 320	66 239	247 642
Краткосрочная дебиторская задолженность, номинированная в долларах США	43 212	18 299	48 992
Краткосрочная кредиторская задолженность, номинированная в долларах США	-	-	16 521

### 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 31.12.2023 г. в портфеле ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» отсутствуют некотируемые долевые инструменты. По состоянию на 31.12.2022 г. в портфеле Общества также отсутствовали некотируемые долевые инструменты.

### Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют 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.

**9. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)**

Все эмитенты ценных бумаг в портфеле Общества имеют международные рейтинги кредитного качества не ниже уровня ВВВ-.

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 31.12.2023 г. представлен в таблице:

<i>Сумма в тыс. руб.</i>	менее 3 мес.	от 3 до 12 мес.	более 12 мес.	с неопределенным сроком погашения	Всего
<b>Финансовые активы</b>	<b>55 806</b>	<b>144 622</b>	<b>237 184</b>	-	<b>437 612</b>
Денежные средства и эквиваленты	115	-	-	-	115
Дебиторская задолженность	51 368	45 816	-	-	97 184
Долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	4 323	98 805	237 184	-	340 312
<b>Финансовые обязательства</b>	<b>110</b>	<b>29 691</b>	<b>15 567</b>	-	<b>45 368</b>
Кредиторская задолженность	110	25 970	-	-	26 080
Прочие обязательства	-	3 721	15 567	-	19 288
<b>Чистый разрыв ликвидности</b>	<b>55 696</b>	<b>114 931</b>	<b>221 617</b>	-	<b>392 244</b>

Общий анализ ликвидности ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» по состоянию на 31.12.2022 г. представлен в таблице:

<i>Сумма в тыс. руб.</i>	менее 3 мес.	от 3 до 12 мес.	более 12 мес.	с неопределенным сроком погашения	Всего
<b>Финансовые активы</b>	<b>36 599</b>	<b>33 371</b>	<b>256 651</b>	-	<b>326 621</b>
Денежные средства и эквиваленты	381	-	-	-	381
Дебиторская задолженность	36 218	454	-	-	36 672
Предоплаченные расходы	-	1 196	-	-	1 196
Долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	-	31 721	256 651	-	288 372
<b>Финансовые обязательства</b>	<b>-</b>	<b>13 900</b>	<b>4 743</b>	-	<b>18 643</b>
Кредиторская задолженность	-	13 900	-	-	13 900
Прочие обязательства	-	-	4 743	-	4 743
<b>Чистый разрыв ликвидности</b>	<b>36 599</b>	<b>19 471</b>	<b>251 908</b>	-	<b>307 978</b>

**9. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)**

Общий анализ ликвидности ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» по состоянию на 31.12.2021 г. представлен в таблице:

<i>Сумма в тыс. руб.</i>	менее 3 мес.	от 3 до 12 мес.	более 12 мес.	с неопределенным сроком погашения	Всего
<b>Финансовые активы</b>	<b>75 118</b>	<b>22 731</b>	<b>248 590</b>	<b>92 661</b>	<b>439 100</b>
Денежные средства и эквиваленты	12 011	-	-	-	12 011
Дебиторская задолженность	63 107	-	-	-	63 107
Предоплаченные расходы	-	1 244	-	-	1 244
Долевые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	-	-	-	92 661	92 661
Долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	-	21 487	248 590	-	270 077
<b>Финансовые обязательства</b>	<b>2 739</b>	<b>38 845</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>41 584</b>
Кредиторская задолженность	-	28 318	-	-	28 318
Прочие обязательства	2 739	10 527	-	-	13 266
<b>Чистый разрыв ликвидности</b>	<b>72 379</b>	<b>(16 114)</b>	<b>248 590</b>	<b>92 661</b>	<b>397 516</b>

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.

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>	31.12.2022	31.12.2022
Нефть, газ	40,47	30,97
Телекоммуникации, связь	0,50	0,22
Строительство	0,63	0,33
Транспорт	0,18	0,19
Промышленность	21,35	29,84
Финансы	23,10	36,08

**9. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)**

<i>Сумма в тыс. руб.</i>	<b>Регионы России</b>	<b>Зарубежные эмитенты</b>	<b>ВСЕГО</b>
<b>31.12.2023</b>	120 987	219 325	340 312
<b>31.12.2022</b>	101 296	187 076	288 372
<b>31.12.2021</b>	22 454	340 283	362 737

В таблице ниже представлены концентрация географического местоположения краткосрочной дебиторской задолженности в абсолютном выражении:

<i>Сумма в тыс. руб.</i>	<b>Регионы России</b>	<b>Иные страны</b>	<b>ВСЕГО</b>
<b>31.12.2023</b>	54 029	43 155	97 184
<b>31.12.2022</b>	18 373	18 299	36 672
<b>31.12.2021</b>	14 909	48 288	63 197

По состоянию на 31.12.2021 г. у Общества также находилось 16 521 тысяч рублей краткосрочной кредиторской задолженности в других странах.

Все активы и обязательства Общества, помимо части ценных бумаг и краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженности, указанных выше, находятся на территории Российской Федерации.

**9.4. Дебиторская и кредиторская задолженность**

Торговая и прочая дебиторская задолженность на 31.12.2023 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».

Просроченной дебиторской задолженности на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. не было. В отчетах о финансовом положении дебиторская задолженность отражена следующим образом:

<i>в тыс. руб.</i>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
<b>Всего дебиторская задолженность</b>	97 184	36 672	63 107
в т.ч.:			
дебиторская задолженность клиентов	51 489	15 990	1 776
расчеты операциям с ценными бумагами	-	-	-
дебиторская задолженность по аренде	-	-	-
требования по текущему налогу на прибыль	570	568	28
прочая дебиторская задолженность	140 463	36 509	62 007
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(95 338)	(16 395)	(704)

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>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
<b>Всего кредиторская задолженность</b>	26 080	13 900	28 318
в т.ч.:			
Резерв по неиспользованным отпускам	11 770	11 326	7 848
Обязательство по текущему налогу на прибыль	10 671	1 548	3 414
Прочая кредиторская задолженность	3 639	1 026	17 056

## 9. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

### 9.5. Прочие обязательства

В составе прочих обязательств на 31.12.2023 и 31.12.2022 ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» отразило арендные обязательства по аренде с планируемым сроком более 12 месяцев.

Оценка обязательства по 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 31.12.2023 г. обязательства ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» по аренде распределены по срокам погашения следующим образом:

	Недисконтированные арендные платежи	Приведенная стоимость арендных платежей
До 1 года	3 008	3 721
От 1 года до 5 лет	17 235	15 567
Свыше 5 лет	-	-
<b>Итого</b>	<b>20 243</b>	<b>19 288</b>

Изменение балансовой стоимости обязательств по договорам аренды представлено ниже:

	Обязательства по аренде, тыс.руб.
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.</b>	<b>4 743</b>
Увеличение обязательства	33 401
Арендные платежи за период	(20 020)
Процентные расходы по аренде	1 164
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.</b>	<b>19 288</b>

Переменные арендные платежи по договору аренды помещения, в отношении которого определено финансовое обязательство, не включены в оценку обязательства по аренде, а признаны в составе совокупного дохода. Расход, относящийся к переменным арендным платежам, в 2023 году составил 442 тысячи рублей, в 2022 году – 489 тысячи рублей.

## 10. 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, Директор Казанского представительства 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», 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.	2023 год	2022 год
<b>Краткосрочные вознаграждения</b>	47 826	23 549
<b>Общие и административные расходы</b>	-	-

**10. Операции со связанными сторонами (продолжение)**

Кроме того, в 2023 г. Обществом получена выручка от оказания услуг взаимосвязанным сторонам в сумме 460 тысяч рублей, в 2022 г. Обществом получена выручка от оказания услуг взаимосвязанным сторонам в сумме 470 тысяч рублей.

В составе краткосрочной кредиторской задолженности Общества отражены обязательства перед ключевым управленческим персоналом на 31.12.2023 на сумму 9 675 тысяч рублей (31.12.2022 – 9 391 тысяч рублей).

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 31.12.2023 года и 31.12.2022 года отсутствовали.

**11. Налог на прибыль**

В 2023 и 2022 годах ставка налога на прибыль составляла 20 процентов.

Основные компоненты по налогу на прибыль за отчетные годы, закончившиеся 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.:

<i>Тыс. руб.</i>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
<b>Текущий налог на прибыль</b>	(10 824)	(6)
<b>Отложенный налог, связанный с возникновением и уменьшением временных разниц</b>	(28 119)	17 270
<b>Итого расходы по налогу на прибыль в отчете о совокупном доходе</b>	<b>(38 943)</b>	<b>17 264</b>

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств для целей составления финансовой отчетности и их налоговой базой для целей расчета налога на прибыль. Налоговые последствия движения этих временных разниц отражаются по ставке 20% (2022: 20%), за исключением доходов по государственным ценным бумагам, облагаемых налогом по ставке 15% (2022: 15%). Ниже представлено сопоставление теоретических налоговых расходов с фактическими расходами по налогу на прибыль.

<i>Тыс. руб.</i>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
<b>Прибыль/(убыток) по МСФО до налогообложения</b>	<b>108 172</b>	<b>(98 398)</b>
Теоретические налоговые отчисления/(возмещение) по соответствующей ставке (2023 г.: 20%; 2022 г.: 20%)	(21 634)	19 679
Поправки на необлагаемые доходы или расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(19 615)	(2 405)
Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	3	2
Использование ранее не признанных налоговых убытков	2 303	-
<b>Расходы по налогу на прибыль за год</b>	<b>(38 943)</b>	<b>17 276</b>

Сверка отложенных налоговых активов и обязательств за 2023 и 2022 гг.:

<i>Тыс. руб.</i>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
<b>Сальдо на 01 января</b>	<b>19 047</b>	<b>1 777</b>
<b>Доходы/расходы по налогу в составе прибыли или убытка</b>	<b>(28 119)</b>	<b>17 270</b>
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>(9 072)</b>	<b>19 047</b>

**11. Налог на прибыль (продолжение)**

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

<i>Тыс. руб.</i>	31.12.2023	Отражено в составе совокупного дохода за 2023 год	31.12.2022	Отражено в составе совокупного дохода за 2022 год	31.12.2021
Нематериальные активы, разница в амортизации	(18)	3	(21)	2	(23)
Основные средства разница в амортизации	118	(28)	146	(13)	159
Запасы, списание стоимости в расходы	24	24	-	-	-
Дебиторская задолженность	(19 968)	(23 247)	3 279	3 279	-
Финансовые вложения	8 382	(4 980)	13 362	13 404	(42)
Расчеты по оплате труда в части резерва на отпуск, прочие резервы	2 354	89	2 265	704	1 561
Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	36	20	16	(106)	122
<b>Чистые отложенные налоговые активы (обязательства)</b>	<b>(9 072)</b>	<b>(28 119)</b>	<b>19 047</b>	<b>17 270</b>	<b>1 777</b>

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 2023 и за 2022 гг. был признан в отношении всех имеющихся временных разниц.

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

<i>Тыс. руб.</i>	2023 г.	2022 г.
<b>Выручка всего, в т ч:</b>	<b>161 844</b>	<b>59 803</b>
вознаграждение по управлению паевыми инвестиционными фондами	135 507	13 751
вознаграждение по доверительному управлению имуществом	26 337	46 052

**Расходы на содержание персонала и административные расходы**

<i>Тыс. руб.</i>	2023 г.	2022 г.
<b>Расходы на содержание персонала и административные расходы</b>	<b>105 468</b>	<b>71 197</b>
Амортизация	12 244	12 547
Аренда офиса	3 137	2 829
Оплата труда	56 218	32 000
Взносы с ФОТ	10 783	6 884
Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	14 062	3 961
Материальные расходы	460	1 365
Нотариальные услуги	33	0
Командировочные расходы	216	129
Программы ЭВМ	0	0
Аудиторские услуги	449	420
Реклама	361	317
Ремонт основных средств и иного имущества	404	262
Прочие	7 101	10 483

## **12. Доходы/расходы, отраженные в отчете о совокупном доходе (продолжение)**

### ***Дивиденды***

В 2023 году Общество не получало дивиденды. В 2022 году Общество получило дивиденды в сумме 40 тысяч рублей по акциям иностранных эмитентов. Операции с акциями проводились через InteractiveBrokers.

### ***Проценты к получению***

Проценты к получению в 2023 году составили 23 551 тысячи рублей (в т.ч. по вложениям в долговые ценные бумаги – 22 615 тысячи рублей, проценты по сделкам РЕПО и проценты на неснижаемый остаток по счету – 936 тысяч рублей). Доходов, в виде процентов по выданным займам, Общество в 2023 году не имело.

Проценты к получению в 2022 году составили 22 569 тысячи рублей (по вложениям в долговые ценные бумаги). Доходов, в виде процентов по выданным займам, Общество в 2022 году не имело.

### ***Проценты к уплате***

Проценты к уплате в 2023 году составили 1 672 тысячи рублей (в т.ч. по обязательствам по аренде – 1 164 тысячи рублей, по прочим привлеченным средствам в составе прочей краткосрочной кредиторской задолженности – 508 тысяч рублей).

Проценты к уплате в 2022 году составили 399 тысячи рублей (в т.ч. по обязательствам по аренде – 392 тысячи рублей, по прочим привлеченным средствам в составе прочей краткосрочной кредиторской задолженности – 7 тысяч рублей).

### ***Доходы за вычетом расходов по ценным бумагам***

Доходы за вычетом расходов по ценным бумагам в 2023 году составили 84 339 тысяч рублей доходов. Из них доходы по торговым операциям – 1 197 тысяч рублей и доходы по переоценке – 83 142 тысяч рублей.

Доходы за вычетом расходов по ценным бумагам в 2022 году составили 54 256 тысяч рублей расходов. Из них доходы по торговым операциям – 9 444 тысяч рублей и расходы по переоценке – 63 700 тысяч рублей.

### ***Прочие доходы***

Прочие доходы в 2023 г. составили 293 тысячи рублей.

Прочие доходы за 2022 г. составили 151 тысячу рублей.

### ***Прочие расходы***

В состав прочих расходов за 2023 год (79 464 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. Основную часть прочих расходов составляют расходы на создание резервов по ожидаемым убыткам в размере 78 942 тысячи рублей.

Прочие расходы за 2022 год (16 414 тысячи рублей) представлены такими статьями 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.

## **13. 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.

