



АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

"ЭКСПЕРТ"

ОФИС: г. Владивосток, ул. Нерчинская, 10, офис 402
АДРЕС: 690106, г. Владивосток, ул. Нерчинская, 10 - 402

Тел./WhatsApp: +7 (423) 242-91-78, +7 (914) 791-4715
E-mail: office@afexpert.ru Web-site: <http://afexpert.ru>

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
О КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ПРИМОРСКОЕ МОРСКОЕ ПАРОХОДСТВО»
И ЕГО ДОЧЕРНИХ ОРГАНИЗАЦИЙ
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**

г. Владивосток, 2022 г.

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора.....	3
Ответственность руководства в отношении подготовки и утверждения консолидированной финансовой отчетности за Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.....	7
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года.....	8
Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года....	10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.....	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.....	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.....	15
1. Организация и направления деятельности.....	15
2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности.....	17
3. Основные положения учетной политики.....	19
4. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения.....	44
5. Управление рисками.....	46
6. Основные средства.....	52
7. Финансовые активы.....	54
8. Инвестиции в ассоциированные и совместные компании.....	54
9. Запасы.....	57
10. Дебиторская задолженность и авансы выданные.....	57
11. Активы, предназначенные для продажи.....	58
12. Финансовые активы (краткосрочные.....	59
13. Денежные средства и их эквиваленты.....	60
14. Акционерный капитал.....	60
15. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства.....	61
16. Оценочные обязательства.....	61
17. Выручка.....	61
18. Операционные расходы (без учета износа и амортизации).....	62
19. Административные расходы.....	62
20. Прочие доходы.....	62
21. Прочие расходы.....	63
22. Финансовые доходы.....	63
23. Финансовые расходы.....	63
24. Доля в прибыли объектов инвестирования, учитываемых методом долевого участия.....	64
25. Налог на прибыль.....	64
26. Прибыль на акцию.....	65
27. Судебные иски.....	66
28. Операции со связанными сторонами.....	67
29. События после отчетной даты.....	71

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам
Публичного акционерного общества
«Приморское морское пароходство»

Отрицательное мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Приморское морское пароходство» (ПАО «ПМП») ОГРН 1022500695964, 692904, Приморский край, г. Находка, Административный городок и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированного отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, вследствие значимости вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения отрицательного мнения» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность не отражает достоверно консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты, консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения отрицательного мнения

В ходе проведения аудита за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, мы не имели возможности получить достаточные аудиторские доказательства в отношении показателей консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, консолидированного отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату.

Как отражено в примечании 8, Группа в 2018 году отразила выбытие дочерней компании Lisnava Invest Limited в отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года по справедливой стоимости. Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении отдельных допущений, используемых при оценке справедливой стоимости выбытия данных инвестиций при проведении аудита консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, консолидированного отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату.

Как следствие, у нас отсутствовала возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки к балансовой стоимости данного актива и к показателю прочего совокупного дохода в консолидированном отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

Мы пришли к выводу о том, что возможное влияние на консолидированную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, не выявленных в предыдущем периоде искажений, может быть одновременно существенным и всеобъемлющим.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, оказались наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Наши аудиторские процедуры включали:

- тестирование и изучение наличия ситуаций, при которых может произойти устойчивое обесценение финансовых вложений, включая активы для продажи. По объектам финансовых вложений, по которым руководством были выявлены признаки снижения стоимости, для определения расчетной стоимости мы проанализировали существенные допущения, лежащие в основе прогнозов руководства в отношении экономических выгод.
- тестирование средств контроля процесса погашения дебиторской задолженности;
- тестирование обоснованности расчета резерва по сомнительным долгам, принимая во внимание, в том числе, информацию, доступную из внешних источников; о степени кредитного риска в отношении дебиторской задолженности, а также используя наше собственное понимание размеров сомнительной дебиторской задолженности в целом по отрасли исходя из недавнего опыта;

Оценка ожидаемых убытков в отношении финансовых вложений, включая активы для продажи

Оценка ожидаемых убытков в отношении финансовых вложений, включая активы для продажи, является значимой для нашего аудита, поскольку финансовые вложения являются существенным активом Группы. Кроме того, мы уделили особое внимание оценке ожидаемых убытков в связи с тем, что процесс оценки является сложным и предполагает применение руководством значительных суждений.

На 31 декабря 2019 года балансовая стоимость финансовых вложений, включая активы для продажи, Группы составляла 159 550 тыс. руб. (384 779 тыс. руб. за вычетом резерва под обесценение в сумме 225 229 тыс. руб.).

Оценка ожидаемых убытков в отношении дебиторской задолженности

Оценка ожидаемых убытков в отношении дебиторской задолженности является значимой для нашего аудита, поскольку дебиторская задолженность является существенным активом Группы. Кроме того, мы уделили особое внимание оценке ожидаемых убытков в связи с тем, что процесс оценки является сложным и предполагает применение руководством значительных суждений.

На 31 декабря 2019 года балансовая стоимость дебиторской задолженности Группы составляла 35 283 тыс. руб. (57 568 тыс. руб. за вычетом резерва под обесценение в сумме 22 285 тыс. руб.).

Кроме того, мы проверили соответствие информации, раскрытой в примечаниях 3, 7, 10, 11 и 12 к консолидированной финансовой отчетности, требованиям к раскрытию информации МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

По результатам проведенных процедур мы не обнаружили существенных несоответствий.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего

контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша ответственность заключается в проведении аудита консолидированной финансовой отчетности Группы в соответствии с Международными стандартами аудита и предоставлении аудиторского заключения.

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной 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 Группы;

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством 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 Группы 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 консолидированной 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита.

Тарасова Елена Юрьевна

Директор аудиторской организации,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21206003850)



Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Эксперт»

(ООО «АФ «Эксперт»),

ОГРН 1022501285894,

690106, Приморский край, г. Владивосток, ул. Нерчинская, 10, офис 402,

ОРНЗ 11206005985.

Дата аудиторского заключения

«02» августа 2022 года

Всего сброшюровано 71 листов

**Ответственность руководства в отношении
подготовки и утверждения консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, которая достоверно отражает финансовое положение Публичного акционерного общества «Приморское морское пароходство» и его дочерних организаций («Группа») по состоянию на 31 декабря 2019 года и результаты его финансово-хозяйственной деятельности, потоки денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в соответствии с МСФО.

В процессе подготовки консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор применения соответствующей учетной политики согласно МСФО;
- представление информации, в том числе об учетной политике, таким образом, который бы обеспечил представление уместной, достоверной, сопоставимой и доступной для понимания информации;
- предоставление раскрытия дополнительной информации, когда соответствие специфическим требованиям МСФО недостаточно для того, чтобы пользователи смогли понять влияние конкретной операции, прочих событий или условий на финансовое положение Группы и результаты ее финансовой деятельности;
- оценку возможности Группы осуществлять непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех компаниях Группы;
- ведение соответствующих учетных записей, которые позволяют показать и объяснить операции Группы и раскрыть с достаточной степенью точности финансовое положение Группы на консолидированном уровне, и позволяют обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности Группы требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства и стандартами бухгалтерского учета юрисдикции, в которой компании Группы ведут хозяйственную деятельность;
- принятие мер, доступных в разумной степени, для обеспечения сохранности активов Группы;
- предотвращение и выявление финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 была утверждена руководством «27» мая 2022 года.

Генеральный директор



Бузакин А.А.

«27» мая 2022 года

**Публичное акционерное общество «Приморское морское пароходство»
и его дочерние организации**

**Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2019 года**

в тысячах российских рублей

	Примечания	<u>на 31.12.2019</u>	<u>на 31.12.2018</u>
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	168 359	176 705
Инвестиционная собственность		-	-
Отложенные налоговые активы	-	12 062	8 337
Финансовые активы (долгосрочные)	7	131 240	154 659
Инвестиции в ассоциированные и совместные компании	8	110 298	126 608
Итого внеоборотные активы	-	421 959	466 309
Оборотные активы			
Запасы	9	13 772	11 748
Дебиторская задолженность и авансы выданные	10	35 283	37 783
Активы, имеющиеся в наличии для продажи	11	3	3
Финансовые активы (краткосрочные)	12	28 307	1 646
Денежные средства и их эквиваленты	13	102 437	74 209
Итого оборотные активы	-	179 802	125 389
Итого активов	-	601 761	591 698
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	14	159 278	159 278
Эмиссионный доход	-	111	111
Нераспределенная прибыль	-	409 436	405 524
Доля меньшинства	-	-	-
Итого капитала	-	568 825	564 913
Долгосрочные обязательства			
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	-	1 581	849
Прочие долгосрочные обязательства	-	-	-
Итого долгосрочные обязательства	-	1 581	849

	Примечания	<u>на 31.12.2019</u>	<u>на 31.12.2018</u>
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	15	25 506	20 711
Оценочные обязательства	16	5 849	5 225
Задолженность по налогу на прибыль	-	-	-
Итого краткосрочные обязательства	-	31 355	25 936
Итого капитала и обязательств	-	601 761	591 698

Генеральный директор



Бузакин А.А.

«27» мая 2022 года

**Публичное акционерное общество «Приморское морское пароходство»
и его дочерние организации**

**Консолидированный отчет о совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**

в тысячах российских рублей

Продолжающаяся деятельность	Примечания	2019	2018
Выручка	17	212 886	203 765
Операционные расходы	18	(112 804)	(100 765)
Валовая прибыль до учета амортизации	-	100 082	103 000
Амортизация	6	(19 798)	(22 234)
Административные расходы	19	(78 562)	(74 167)
Прибыль от выбытия основных средств	-	-	7 643
Прочие доходы	20	874	41 052
Прочие расходы	21	(28 160)	(18 945)
Прибыль (убыток) от операционной деятельности	-	(25 564)	36 349
Финансовые доходы	22	6 700	890
Финансовые расходы	23	-	-
Доля в прибыли объектов инвестирования, учитываемых методом долевого участия	24	20 188	47 418
Справедливая стоимость выбытия дочерней компании		-	5 386
Прибыль (убыток) до налогообложения	-	1 324	90 043
Расходы по налогу на прибыль	25	(405)	(4 601)
Отложенный налог	25	2993	(4 249)
Прибыль (убыток) за период	-	3 912	81 193
Прочий совокупный доход	-	-	-
Итого совокупный доход за период	-	3 912	81 193
Прибыль причитающаяся	-	-	-
Собственникам компании	-	3 912	81 193
Держателям неконтролирующих долей участия	-	-	-
Прочий совокупный доход, причитающийся	-	-	-
Собственникам компании	-	-	-
Держателям неконтролирующих долей участия	-	-	-
Прибыль (убыток) на акцию, рублей	26	0,01	0,10

Генеральный директор
«27» мая 2022 года



Бузакин А.А.

Публичное акционерное общество «Приморское морское пароходство» и его дочерние организации

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

в тысячах российских рублей

	Капитал, принадлежащий собственникам Компании					Капитал, принадлежащий держателям неконтролирующих долей участия	
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Резерв переоценки	Итого		Итого капитала
Остаток на 01 января 2018 г.	159 278	111	324 331	-	483 720	-	483 720
Уменьшение номинальной стоимости акций					-		-
Прибыль (убыток) за период	-	-	81 193	-	81 193	-	81 193
Прочий совокупный доход (убыток)	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка зданий за вычетом отложенного налога	-	-	-	-	-	-	-
Высвобождение резерва по переоценке	-	-	-	-	-	-	-
Итого прочего совокупного дохода	-	-	-	-	-	-	-
Общий совокупный доход за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.		-	81 193	-	81 193	-	81 193
Дивиденды акционерам	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 января 2018 г.	159 278	111	405 524	-	564 913	-	564 913

	Капитал, принадлежащий собственникам Компании					Капитал, принадлежащий держателям неконтролирующих долей участия	
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Резерв переоценки	Итого		Итого капитала
Прибыль (убыток) за год	-	-	3 912	-	3 912	-	3 912
Прочий совокупный доход (убыток)	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка зданий за вычетом отложенного налога	-	-	-	-	-	-	-
Высвобождение резерва по переоценке	-	-	-	-	-	-	-
Итого прочего совокупного дохода	-	-	-	-	-	-	-
Общий совокупный доход за период	-	-	3 912	-	3 912	-	3 912
Дивиденды акционерам	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2019 г.	159 278	111	409 436	-	568 825	-	568 825

1
2

Генеральный директор



Бузакин А.А.

«27» мая 2022 года

**Публичное акционерное общество «Приморское морское пароходство»
и его дочерние организации**

**Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**

в тысячах российских рублей

	Примечания	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Денежные средства от операционной деятельности			
Прибыль за период	-	3 912	81 193
<i>Корректировки:</i>	-	<i>21 086</i>	<i>(26 629)</i>
Амортизация	6	19 798	22 163
Убытки (прибыль) от обесценения	-	-	-
Прибыль от реализации основных средств	-	-	(7 643)
Доля в прибыли (убытки) объектов инвестирования, учитываемых по методу долевого участия	8	(20 188)	(47 418)
Резервы по сомнительным долгам	10	59	669
Восстановление резерва на оплату отпусков	16	9 024	(2 227)
Восстановление резерва по сомнительным долгам	10	-	(267)
Восстановление резерва под обесценение	8, 12	-	(14)
Курсовые разницы	21	19 469	-
Прочие расходы	21	2 212	-
Налог на прибыль	25	(2 588)	8 850
Проценты, дивиденды	22	(6 700)	(890)
Резерв под обесценение материалов	9	-	148
Денежные средства от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале	-	24 998	54 564
Изменение запасов	-	(2 024)	(1 056)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	-	2 500	149
Чистое снижение (прирост) прочих обязательств	-	-	-
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	-	4 795	1893
Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	-	30 269	55 550
Налог на прибыль уплаченный	-	(919)	(2 626)
Денежные средства от операционной деятельности, нетто	-	29 350	52 924

	Примечания	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Расходы на приобретение основных средств	6	(6 017)	-
Расходы на списание основных средств	-	8 000	7 643
Поступления от продажи инвестиций	-	-	1 004
Займы выданные	-	(3 242)	(151 217)
Проценты, дивиденды полученные	-	4 075	33 558
Денежные средства от инвестиционной деятельности, нетто	-	2 816	(109 012)
Денежные средства от финансовой деятельности	-	-	-
Получение кредитов и займов	-	-	-
Погашение кредитов и займов, векселей	-	-	-
Дивиденды выплаченные	-	-	-
Денежные средства от финансовой деятельности нетто	-	-	-
Влияние изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	-	(3 938)	3 823
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	-	28 228	(52 265)
Денежные средства и их эквиваленты на 01 января 2019 г.	-	74 209	126 474
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря 2019 г.	14	102 437	74 209

Генеральный директор



Бузакин А.А.

«27» мая 2022 год

**Публичное акционерное общество «Приморское морское пароходство»
и его дочерние организации**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**

1. Организация и направления деятельности

Организация

Публичное акционерное общество «Приморское морское пароходство» (ПАО «ПМП») или Компания, учреждено в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 01 июля 1992 года № 721 «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий в акционерные Общества».

Публичное акционерное общество «Приморское морское пароходство» зарегистрировано в администрации г. Находка, свидетельство № 1223 от 24 сентября 1992 года.

Юридический адрес и место осуществления деятельности Компании: 692904, Российская Федерация, Приморский край, г. Находка, Административный городок.

Настоящая консолидированная отчетность включает финансовую отчетность Публичного акционерного общества «Приморское морское пароходство» и его дочерних организаций, контролируемых ПАО «ПМП» (далее – Группа).

Состав группы:

№ п/п	Наименование компании	Местонахождение	Доля участия на 31 декабря 2019 г.	Доля участия на 31 декабря 2018 г.	Вид деятельности
1.	ПАО «ПМП»	692904, Российская Федерация, Приморский край, г. Находка, Административный городок.	Материнская компания		Круинговая деятельность; Финансово- кредитная деятельность; Услуги по аренде помещений
Дочерние компании					
2.	ООО «Медицинский центр «Приско»	РФ, Приморский край, г. Находка, пер. Школьный, 4	100%	100%	Медицинские услуги
3.	ООО «ПРИСКО РЕНТ»	РФ, Приморский край, г. Находка, ул. Пограничная, д.27	25%	25%	Услуги в сфере гостиничного бизнеса
Совместные компании					
4.	ООО «Поларус»	РФ, г. Южно- Сахалинск, пр. Победы, 30.	50%	50%	Морские грузоперевозки

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

№ п/п	Наименование компании	Местонахождение	Доля участия на 31 декабря 2019 г.	Доля участия на 31 декабря 2018 г.	Вид деятельности
5.	ООО «АйЭсЭс-Приско»	РФ, Приморский край, г.Находка, Административный городок.	50%	50%	Агентирование и прочая вспомогательная деятельность морского транспорта

Эффективная доля участия в ООО «Приско Рент» меньше 50%, но оно контролируется лицом, ответственным за корпоративное управление Группы.

Основными направлениями деятельности Группы традиционно являются:

- круинговая деятельность;
- финансово-кредитная деятельность;
- организация перевозки грузов;
- оказание агентских услуг;
- медицинская деятельность;
- услуги в сфере гостиничного бизнеса.

Список лиц, под контролем либо значительным влиянием которых находится Группа:

- Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (НКО ЗАО НРД) 56,81 %
- Грейтвуд Ассетс Корпорейшн 19,9982 %
- МГ ХОЛДИНГЗ (САЙПРУС) ЛИМИТЕД 19,1324 %
- Прочие 4,0594 %

НКО ЗАО НРД является номинальным держателем 56,81 % голосующих акций ПАО «ПМП», принадлежащих The Bank of New York Mellon. Место нахождения: Соединенные Штаты, United States of America, USA, 10286, New York. Barclay Street, 101, 22 West.

Грейтвуд Ассетс Корпорейшн место нахождения: Виргинские острова, Британские, о. Тортола, г. Род-Таун, Уикамс Кей 1, Вантерпул Плаза, 2-ой этаж принадлежит 19,9982 % голосующих акций ПАО «ПМП».

МГ ХОЛДИНГЗ (САЙПРУС) ЛИМИТЕД место нахождения: Кипр, Никосия, Диагороу 4, здание Кермия, оф. 601 принадлежит 19,1324 % голосующих акций ПАО «ПМП».

Остальные голосующие акции ПАО «ПМП» (4,0594%) находятся в собственности акционеров - миноритариев, в том числе через номинальное держание в НКО ЗАО НРД, и в публичном обращении.

Кириличев Дмитрий Александрович, является лицом, под значительным влиянием которого, в соответствии с критериями МСФО (IAS) 28, находится Группа.

Изменения в структуре Группы

В 2018 году Группа передала право собственности на 100% голосующих акций компании Lisnava Invest Limited - МГ ХОЛДИНГЗ (САЙПРУС) ЛИМИТЕД, контролируемой конечным бенефициаром Группы, который одновременно входит в состав высшего руководства Группы. В результате Группа потеряла контроль над компанией Lisnava Invest Limited.

По состоянию на 31.12.2018 г. Группа исключила из своего состава компанию Lisnava Invest Limited.

Условия осуществления хозяйственной деятельности

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно на территории Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которые демонстрируют признаки развивающегося рынка.

Экономика Российской Федерации особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжает развиваться, подвержено частым изменениям и допускает возможность разных толкований, что наряду с другими правовыми и налогово-бюджетными ограничениями усугубляют трудности, с которыми сталкиваются организации, ведущие свою деятельность в России.

Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику.

Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО) и в соответствии с требованиями Федерального Закона № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

Основа подготовки и принципы оценки.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной (исторической) стоимости.

Принцип непрерывности деятельности

По состоянию на 31.12.2019 г. чистые активы Группы превысили ее обязательства на 568 825 тыс. рублей (на 31.12.2018 г. – на 564 913 тыс. рублей).

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена руководством на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Группа сможет реализовать свои активы и выполнять обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем и отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или осуществления сокращения деятельности.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности.

Функциональной валютой компаний Группы является российский рубль. Функциональной валютой дочерних компаний Группы является российский рубль и доллар США. Валютой, в которой представлена данная консолидированная финансовая отчетность, является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль. Все числовые показатели в рублях округлены с точностью до тысячи.

Результаты и финансовое положение каждой компании Группы, функциональная валюта которой отличается от рублей, пересчитывается в валюту представления отчетности следующим образом:

- активы и обязательства на каждую отчетную дату пересчитываются по обменному курсу на конец отчетного периода;
- прибыль и расходы по каждому отчету о совокупном доходе пересчитываются по среднему обменному курсу;
- все результирующие курсовые разницы отражаются в отчете о совокупном доходе отдельной строкой.
- остатки денежных средств на начало и конец отчетного периода, отраженные в консолидированном отчете о движении денежных средств, пересчитываются по курсам, действовавшим на начало и конец отчетного периода соответственно.

Компании Группы не имеют функциональной валюты, которая является валютой гиперинфляционной экономики. Все числовые показатели в российских рублях округлены с точностью до тысячи.

Официальный обменный курс, установленный Центральным банком Российской Федерации на 31 декабря 2019 года - 1 долл. США = 61,9057 руб. (на 31 декабря 2018 года 1 долл. США = 69,4706 руб.).

Консолидированная финансовая отчетность составлена в тыс. руб. Все числовые показатели в российских рублях округлены с точностью до тысячи рублей, если не указано иное.

Использование расчетных оценок и профессиональных суждений.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности требует от руководства подготовки ряда суждений, оценок и допущений, которые влияют на выбор и применение принципов учетной политики и на отраженные в отчетности суммы активов, обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от использованных оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных бухгалтерских оценках признаются в том периоде, в котором оценки были пересмотрены, а также в каждом будущем периоде, в котором изменение той или иной оценки окажет влияние на данные консолидированной финансовой отчетности.

Информация о наиболее существенных областях, требующих подготовки оценок, и важнейших суждений по вопросам применения положений учетной политики, оказывающих

наибольшее влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, содержится в разделе 4 «Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения».

3. Основные положения учетной политики

Основные принципы учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, описываются в разделах 3.1 - 3.20 пояснений.

Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Кроме изменений в результате перехода на МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 года данные принципы применяются Группой последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.

Каждая компания Группы ведет индивидуальный учет и готовит бухгалтерскую отчетность в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее по тексту «РСБУ»). Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании учетных данных по РСБУ, которые были скорректированы и переквалифицированы для целей достоверного представления информации с учетом требований МСФО.

Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности:

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - эффект применения и основные положения учетной политики.

В связи с вступлением в силу с 1 января 2019 года МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Группа не изменила порядок признания активов и доходов в отношении договоров аренды, которые ранее квалифицировались как операционная аренда.

Аренда квалифицируется как операционная, если она не подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом.

Группа не изменила первоначальную балансовую стоимость признанных активов и доходов на дату первого применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 года.

3.1. Принципы консолидации

Настоящая консолидированная отчетность включает финансовую отчетность ПАО «ПМП» и организаций, контролируемых ПАО «ПМП» и его дочерних организаций (далее – Группа).

Компания считается контролируемой, если ПАО «ПМП»:

- обладает властными полномочиями над компанией;
- несет риски, обладает правами на переменные результаты деятельности компании;
- может использовать властные полномочия для влияния на переменные результаты.

ПАО «ПМП» заново оценивает наличие или отсутствие контроля, если факты и обстоятельства указывают на изменение одного или нескольких элементов контроля.

ПАО «ПМП» контролирует компанию, не имея большинства прав голоса, если имеющиеся права голоса дают ему практическую возможность единолично управлять значимой деятельностью компании. При оценке достаточности прав голоса для контроля ПАО «ПМП» рассматривает все значимые для властных полномочий факты и обстоятельства, включая:

- долю прав голоса ПАО «ПМП» по сравнению с долями и распределением долей других держателей прав голоса;

- потенциальные права голоса, принадлежащие ПАО «ПМП», другим держателям прав голоса и иным лицам;
- права, вытекающие из договоров;
- любые дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, обладает ли ПАО «ПМП» возможностью управлять значимой деятельностью на момент, когда необходимо принять управленческое решение по этой деятельности, включая данные о распределении голосов на предыдущих собраниях акционеров.

Дочерние компании

Дочерними являются компании, контролируемые Группой. Компания является контролируемой в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестирования. При оценке наличия контроля в расчет принимаются потенциальные права голосования, если лежащие в их основе инструменты могут быть исполнены в текущий момент времени.

Финансовая отчетность дочерних организаций включается в консолидированную финансовую отчетность с даты фактического установления такого контроля до даты его фактического прекращения. При необходимости в учетную политику дочерних организаций вносятся изменения с целью приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы.

Утрата контроля

При утрате контроля над дочерней компанией Группа прекращает признание ее активов и обязательств, а также относящихся к ней неконтролирующих долей участия и других составляющих капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате утраты контроля, признается в составе прибылей и убытков за период. Если Группа оставляет за собой часть инвестиций в бывшую дочернюю компанию, такая доля участия оценивается по справедливой стоимости на дату утраты контроля. В дальнейшем эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированную компанию (с использованием метода учета по долевого участию) или как актив, имеющийся в наличии для продажи, в зависимости от степени в которой Группа продолжает влиять на указанную компанию.

Операции, исключаемые при консолидации.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности исключаются остатки по расчетам и операциям внутри Группы, а также нереализованные доходы и расходы по таким операциям. Нереализованная прибыль, возникшая по результатам операций с объектами инвестирования, учитывается методом долевого участия, т.е. исключается пропорционально доле Группы в таких объектах. Нереализованные убытки исключаются аналогично нереализованной прибыли, за исключением тех случаев, когда имеются признаки обесценения.

Совместные и ассоциированные компании (объекты инвестирования, учитываемые методом долевого участия).

Совместные компании – это компании и другие юридические лица, через которые Группа прямо или косвенно осуществляет экономическую деятельность, находящуюся под совместным контролем.

Ассоциированными являются компании, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их.

Совместные и ассоциированные компании отражаются в учете методом долевого участия. Консолидированная финансовая отчетность включает долю Группы в доходах и расходах объектов инвестирования, учитываемых методом долевого участия (после внесения корректировок с целью согласования применяемых ими принципов учетной политики с принципами учетной политики Группы), с даты установления совместного контроля/существенного влияния до даты его прекращения. Когда доля Группы в убытках превышает долю ее участия в объекте инвестирования, учитываемом методом долевого участия, балансовая стоимость такой доли участия (включая все долгосрочные инвестиции) уменьшается до нуля и признание дальнейших убытков прекращается, за исключением сумм в пределах имеющихся у Группы обязательств и произведенных выплат, от имени или по поручению объекта инвестирования.

Компании Группы ведут учет и составляют финансовую отчетность в соответствии с положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и применимыми правилами бухгалтерского учета и отчетности стран, расположенных за пределами Российской Федерации. Прилагаемая консолидированная отчетность была подготовлена на основании данных финансовых отчетностей группы с учетом необходимых корректировок для соблюдения требований МСФО.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Группа принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка. Для оценок и раскрытий в данной консолидированной финансовой отчетности справедливая стоимость определяется указанным выше образом, за исключением арендных соглашений, регулируемых МСФО (IFRS)16 «Аренда», а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости.

Помимо этого, при составлении консолидированной финансовой отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням 1, 2 или 3 в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- уровень 1 – котированные цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые Группа может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 – исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую либо косвенно;
- уровень 3 – ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

3.2. Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующую функциональную валюту компаний Группы по курсам, действующим на даты их совершения. Монетарные активы и обязательства в иностранной валюте на отчетную дату пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на эту дату. Курсовые разницы, возникшие при пересчете, признаются в составе прибылей и убытков за период.

3.3. Основные средства

Основные средства первоначально учитываются по стоимости приобретения или по стоимости затрат на строительство.

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, если таковые имеются. В состав основных средств включаются объекты незавершенного строительства для будущего использования в качестве основных средств.

Последующие затраты отражаются в балансовой стоимости или признаются в качестве отдельного актива соответствующим образом только в том случае, когда существует высокая вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Группой, и стоимость актива может быть достоверно оценена.

Расходы на замену существенных элементов или компонентов основных средств капитализируются, а компоненты, которые были заменены, подлежат списанию с баланса. Все остальные затраты на ремонт или техническое обслуживание включаются в расходы текущего периода.

Прибыли и убытки, возникающие в связи с выбытием объекта основных средств, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия, если таковые имеются, и балансовой стоимостью объекта, и включаются в состав отчета о совокупном доходе.

Незавершенные капитальные вложения включают в себя расходы, прямо относящиеся к строительству основных средств и оборудованию, включая распределенные переменные накладные расходы, которые были понесены непосредственно в результате строительства. Незавершенные капитальные вложения регулярно анализируются с целью определения возможного обесценения.

Имущество в процессе строительства для производственных, административных целей, для сдачи в аренду или для целей еще не определенных, учитывается по первоначальной стоимости за вычетом признанного убытка от обесценения.

Амортизация основных средств

Амортизация актива начинается тогда, когда он становится пригоден для использования, т.е. когда его месторасположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства.

Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования.

Сроки использования за текущий и сравнительные периоды следующие:

Здания и сооружения	50-100 лет;
Машины и оборудования	5-50 лет;
Транспортные средства	4-10 лет;
Прочие	3-15 лет.

Активы, полученные по договору финансовой аренды, амортизируются в соответствии с амортизационной политикой, применяемой в отношении собственных активов, в течение

наименьшего из двух сроков: срока полезной службы актива или срока аренды. Земля амортизации не подлежит.

Методы амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость в конце каждого отчетного периода корректируются, если это необходимо.

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом расчетных затрат на продажу, исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствуют ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость машин и оборудования представляет собой ожидаемую сумму, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи запчастей и лома при списании актива.

Ликвидационная стоимость актива приравнивается к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до конца его физического срока службы.

Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезной службы пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Последующие расходы

Расходы, связанные с заменой компонента объекта основных средств, признаются в балансовой стоимости такого объекта, если существует вероятность получения Группой будущих экономических выгод при дальнейшем использовании компонента и его стоимость можно оценить с достаточной степенью точности. Расходы по текущему техническому обслуживанию и ремонту объектов основных средств признаются в отчете о совокупном доходе по мере осуществления.

Незавершенное капитальное строительство

Незавершенное капитальное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные со строительством зданий, с расходами на транспортные средства, машины и оборудование.

В стоимость незавершенного капитального строительства также включаются расходы по финансированию, понесенные в течение строительства, если оно производится за счет заемных средств. Начисление амортизации на эти активы начинается с момента ввода их в эксплуатацию.

3.4. Аренда

Определение аренды

Определение того, является ли соглашение договором аренды, заключается в содержании договора на начало его действия: например, зависит ли исполнение договора от использования определенного актива или активов, или при исполнении договора происходит передача права на использование актива, даже если такая передача права прямо не оговорена в договоре.

Договоры аренды, по условиям которых к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда.

Группа как арендодатель

Доход от операционной аренды признается равномерно в течение срока аренды линейным методом. Первоначальные прямые затраты, связанные с согласованием условий договора

операционной аренды и его оформлением, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и относятся на расходы равномерно в течение срока аренды.

Операционная аренда

Арендные платежи по договору операционной аренды признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды, за исключением случаев, когда другой систематический подход обеспечивает более адекватное отражение графика получения выгод пользователем. Условная арендная плата по операционной аренде признается в качестве расходов в периоде, в котором они понесены.

При согласовании условий нового договора операционной аренды арендодатель может предлагать арендатору стимулы для заключения договора; такие стимулы признаются в качестве обязательств. Арендатор должен признавать агрегированные выгоды от стимулов как уменьшение расходов по аренде с распределением их на прямолинейной основе на протяжении всего срока аренды, за исключением случаев, когда другой систематический подход обеспечивает более адекватное отражение графика получения арендатором выгод от использования актива, являющегося предметом аренды.

Финансовая аренда

Финансовая аренда, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируется на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, – по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами по финансированию и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Затраты по финансированию отражаются в финансовых расходах в консолидированном отчете о совокупном доходе или совокупном убытке.

Арендованный актив амортизируется в течение срока полезного использования актива. Однако, если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Группе перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчетный срок полезного использования актива и срок аренды.

3.5. Гудвилл

Гудвилл представляет собой превышение стоимости приобретения над справедливой стоимостью доли Группы в чистых идентифицируемых активах приобретаемого дочернего предприятия на дату приобретения. Гудвилл при приобретении дочерних предприятий ежегодно проверяется на предмет обесценения и отражается по фактической стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Отрицательный гудвилл (превышение справедливой стоимости доли в чистых активах над уплаченным возмещением) отражается в отчете о совокупном доходе.

Любое превышение возмещения, уплаченного в целях приобретения неконтролирующей доли участия, над балансовой стоимостью неконтролирующей доли участия отражается в составе собственного капитала.

Гудвилл, возникающий при приобретении бизнеса, учитывается по стоимости приобретения, определенной на дату приобретения, за вычетом накопленных убытков от обесценения, при наличии таковых.

Для целей оценки на предмет обесценения гудвилл распределяется между всеми единицами, генерирующими денежные средства, которые, предположительно, получают выгоды за счет синергии, достигнутой в результате объединения. В отношении генерирующих единиц, среди которых был распределен гудвилл, проводится оценка на предмет обесценения ежегодно или с большей периодичностью при наличии признаков обесценения такой единицы. Если возмещаемая стоимость генерирующей единицы оказывается ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала относится на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, отнесенного к данной единице, а затем на прочие активы данной единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива единицы. Убыток от обесценения, отраженный в отношении гудвилла, не подлежит восстановлению в последующих периодах.

При выбытии дочернего предприятия соответствующая сумма гудвилла учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия:

3.6. Нематериальные активы

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Затраты на научно-исследовательские работы, которые были выполнены с целью получения новых научных или технических знаний, относятся на расходы по мере их возникновения.

Под опытно-конструкторскими работами подразумевается разработка новой продукции или внесение изменений, улучшающих параметры продукции и процессов. Опытно-конструкторские работы капитализируются, только если их себестоимость может быть достоверно оценена, продукт или процесс технически и коммерчески осуществимы, будущие экономические выгоды вероятны, а Группа имеет намерение и достаточные ресурсы завершить работы и использовать или продать разработанный актив. Капитализируемые расходы включают затраты на материалы, прямые расходы на оплату труда, накладные расходы, которые непосредственно можно отнести на подготовку актива для его предполагаемого использования, и капитализируемые затраты по кредитам. Другие опытно-конструкторские работы относятся на расходы по мере их возникновения. Капитализируемые опытно-конструкторские работы оцениваются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Патенты и лицензии

Патенты предоставлены сроком от 15 до 22 лет соответствующим государственным органом с возможностью продления в конце данного срока в части патентов на полезную модель. Патенты на программы и базы данных являются бессрочными. Срок патентов на изобретения не продлевается. Лицензии на использование объектов интеллектуальной собственности предоставлены на срок от 2 до 12 лет в зависимости от особенностей лицензии. Расходы на приобретение лицензий на компьютерное программное обеспечение и доведение отдельных программ до состояния готовности к использованию капитализируются. Данные затраты амортизируются в течение срока полезного использования от 3 до 24 лет.

Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, которые приобретаются Группой и имеют ограниченный срок полезного использования, измеряются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Последующие расходы

Последующие расходы капитализируются только тогда, когда они увеличивают будущие экономические выгоды, возникающие от использования актива. Все остальные расходы, включающие расходы на внутренне созданный гудвилл и торговые марки, относятся на расходы по мере их возникновения.

Амортизация

Амортизация рассчитывается исходя из стоимости актива или суммы, заменяющей стоимость, за вычетом ликвидационной стоимости. Амортизация относится на расходы и рассчитывается с помощью линейного метода в течение срока полезного использования нематериальных активов с даты начала их использования, так как это наиболее точно отражает ожидаемую модель получения будущих экономических выгод от использования актива.

Сроки полезного использования для текущего и сравнительного периодов приведены ниже:

Товарный знак	15-25 лет;
Патенты и свидетельства	15-22 лет;
Лицензии	2-12 лет;
Программы	3-24 лет;
НИОКР	1-2 лет;
Исследования и капитализированные затраты на разработки	1-3 лет.

Амортизация, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость оцениваются на каждую отчетную дату и пересматриваются в случае необходимости.

3.7. Инвестиционное имущество

Группа использует модель учета по фактическим затратам и применяет выбранную модель ко всем объектам инвестиционного имущества. В соответствии с данной моделью оценки после первоначального признания объекты инвестиционной недвижимости отражаются в финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом любой накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения. Амортизация по инвестиционному имуществу начисляется линейным методом.

3.8. Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Себестоимость запасов определяется на основе средневзвешенной стоимости.

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и ожидаемых затрат на реализацию.

3.9. Финансовые инструменты – основные подходы к оценке (для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты)

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении рыночной котировки на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых Группой. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у организации, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на рыночную котировку. Котируемая рыночная цена, используемая для оценки финансовых активов, является текущей ценой предложения; котируемая рыночная цена для финансовых обязательств является текущей запрашиваемой ценой.

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

- к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств,
- ко 2 Уровню – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства,
- оценки 3 Уровня, являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием

метода эффективной процентной ставки. Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента.

Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до валовой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки. Для активов, являющихся приобретенными или созданными кредитно-обесцененными финансовыми активами при первоначальном признании, эффективная процентная ставка корректируется с учетом кредитного риска, т.е. рассчитывается на основе ожидаемых денежных потоков при первоначальном признании, а не на базе контрактных денежных потоков.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки.

Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: (i) оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка («ОССЧПУ»);

(ii) оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход («ОССЧПСД»);

(iii) оцениваемые по амортизированной стоимости.

Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от:

- Бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов;
- характеристик денежных потоков по активу.

Активы, которые удовлетворяют следующим условиям, впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости, если выполняются оба условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для сбора договорных денежных потоков;
- договорные условия финансового актива приводят к возникновению в указанные даты потоков денежных средств, которые являются исключительно выплатами основного долга и процентов по непогашенной основной сумме.

Активы, соответствующие следующим условиям, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается за счет сбора договорных денежных потоков и продажи финансовых активов;
- договорные условия финансового актива приводят к возникновению в указанные даты потоков денежных средств, которые являются исключительно выплатами основного долга и процентов по непогашенной основной сумме.

По умолчанию все остальные финансовые активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

У Группы нет финансовых активов оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (ОССЧПУ) и оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход ОССЧПСД по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2019 года.

Первоначальное признание финансовых инструментов.

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Реклассификация финансовых активов.

Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели.

Группа не меняла свою бизнес-модель в течение текущего и сравнительного периода и не делала никаких реклассификаций.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

На основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и с рисками, возникающими в связи с обязательствами по предоставлению кредитов и договорами финансовой гарантии. Группа

оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает:

- (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов,
- (ii) временную стоимость денег,
- (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. В отношении кредитных обязательств и финансовых гарантий признается отдельный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении. Изменения в амортизированной стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, без учета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, отражаются в составе прибыли или убытка. Другие изменения в балансовой стоимости отражаются в составе прочего совокупного дохода на статье «доходы за вычетом расходов от долговых инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход».

Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания.

Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»).

Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»).

Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Списание финансовых активов.

Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Группа исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Группа может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию, когда Группа пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у нее нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания.

Прекращение признания финансовых активов.

Группа прекращает признание финансовых активов:

(а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек,

(б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или ни передала, и сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Модификация финансовых активов.

Иногда Группа пересматривает или иным образом модифицирует договорные условия по финансовым активам. Если модифицированные условия существенно отличаются так, что права на денежные потоки по первоначальному активу истекают, Группа прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости.

Если риски и выгоды не меняются, модифицированный актив существенно не отличается от первоначального актива, и модификация не приводит к прекращению признания. Группа пересчитывает валовую балансовую стоимость путем дисконтирования измененных договорных денежных потоков по первоначальной процентной ставке и признает изменение прибыли или убытка в составе прибыли или убытка.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства соответственно классифицируются как:

- оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, которые включают долги и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Финансовые обязательства, отнесенные к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают финансовые обязательства по торговым и финансовым обязательствам, первоначально определенные по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они были приобретены с целью продажи в краткосрочной перспективе. Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках, за исключением изменения справедливой стоимости, связанной с изменением собственного кредитного риска, который признается в составе прочего совокупного дохода.

Группа не имеет финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прочие финансовые обязательства.

После первоначального признания процентные займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по

таким финансовым обязательствам отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках после их списания, а также в качестве амортизации, начисленной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Финансовые обязательства – первоначальное признание.

Все финансовые обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости за вычетом понесенных затрат по сделке (за исключением финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости в консолидированном отчете о прибылях и убытках).

Прекращение признания финансовых обязательств.

Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения). Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства (или части финансового обязательства), погашенного или переданного другой стороне, и стоимостью выкупа, включая любые переведенные немонетарные активы и принятые обязательства, признается в составе прибыли или убытка. Любые ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода, относящиеся к данному финансовому обязательству, также включаются в финансовый результат и отражаются как прибыли и убытки за период.

Взаимозачет финансовых инструментов.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в консолидированном отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Рассматриваемое право на взаимозачет:

- (а) не должно зависеть от возможных будущих событий,
- (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах:
 - (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности,
 - (ii) при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта),
 - (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как:

- (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов;
- (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Условия, устанавливаемые исключительно законодательством (например, положения о конвертации долга в собственный капитал в некоторых странах), не влияют на результаты SPPI-

теста, за исключением случаев, когда они включены в условия договора и применялись бы, даже если бы впоследствии законодательство изменилось.

Торговая и прочая дебиторская задолженность.

Группа первоначально признает дебиторскую задолженность на дату ее возникновения по цене сделки. Группа использует практическую целесообразность, предусмотренную в пункте 63 МСФО (IFRS) 15, и не корректирует сумму дебиторской задолженности, если период между передачей обещанных товаров или услуг Группой покупателю и оплатой покупателем таких товаров или услуг не более одного года. Группа удерживает торговую и прочую дебиторскую задолженность с целью сбора договорных денежных потоков и, следовательно, оценивает их впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом убытков от обесценения.

Группа признает ожидаемые кредитные убытки на протяжении всей жизни по торговой дебиторской задолженности. Ожидаемые кредитные убытки оцениваются с использованием матрицы резервов, основанной на историческом опыте Группы по кредитным убыткам, скорректированной с учетом факторов, специфичных для должников, общих экономических условий и оценки как текущих, так и прогнозных направлений условий на отчетную дату, включая временную стоимость денег, где это уместно. Последующее восстановление ранее списанных сумм относится на счет прибыли или убытков.

Финансовые инструменты (применимы для периодов до 1 января 2019 года)

Финансовые активы

Финансовые активы признаются в учете и снимаются с учета в момент совершения сделки в случае, если приобретение или продажа финансового вложения осуществляется в соответствии с договором, условия которого требуют получения финансовых активов в течение срока, установленного на соответствующем рынке. Первоначально они оцениваются по справедливой стоимости с учетом суммы затрат по сделке, непосредственно относящихся к сделке, за исключением финансовых активов, относящихся к категории активов, оцениваемых по справедливой стоимости с признанием через прибыли и убытки, которые первоначально отражаются по справедливой стоимости.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, займы и дебиторскую задолженность.

Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и цели приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

Обесценение финансовых активов.

Финансовые активы оцениваются на предмет обесценения на конец каждого отчетного периода. Убыток от обесценения признается при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания. Убыток от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и текущей стоимостью прогнозируемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента.

Балансовая стоимость финансовых активов уменьшается непосредственно на величину убытка от обесценения для всех финансовых активов, за исключением займов и торговой и

прочей дебиторской задолженности, балансовая стоимость которых уменьшается за счет соответствующего резерва. В случае признания торговой дебиторской задолженности безнадежной, она списывается за счет соответствующего резерва. Последующее восстановление ранее списанных сумм осуществляется за счет соответствующего резерва. Начисление и восстановление резерва под обесценение отражаются в составе прибылей или убытков.

Если в последующем периоде величина убытка от обесценения снижается и такое снижение можно объективно связать с событием, произошедшим после признания обесценения, то ранее признанный убыток восстанавливается в составе прибылей или убытков до тех пор, пока балансовая стоимость инвестиции на дату восстановления не превысит амортизированную стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось. Исключением являются долевые инструменты, имеющиеся в наличии для продажи («ИНДП»).

Убытки от обесценения долевых ценных бумаг категории ИНДП, ранее отраженные в составе прибылей или убытков, не восстанавливаются. Любое увеличение справедливой стоимости таких активов после признания убытка от обесценения отражается напрямую в прочем совокупном доходе / (убытке) и накапливается в резерве переоценки финансовых вложений. В отношении долговых ценных бумаг категории ИНДП убытки от обесценения впоследствии восстанавливаются через прибыли или убытки, если увеличение справедливой стоимости финансовых вложений может быть объективно привязано к событию, произошедшему после признания убытка от обесценения.

Списание финансовых активов.

Группа списывает финансовый актив с учета только в случае прекращения прав на денежные потоки по соответствующему договору или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Группа не передает, но в то же время не сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанном с ним обязательстве в сумме предполагаемого возмещения. Если Группа сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а также отражает обеспеченный заем по полученной оплате за данный актив.

Финансовые обязательства и долевые инструменты, выпущенные Группой.

Классификация в качестве обязательств или капитала

Долговые и долевые финансовые инструменты классифицируются как обязательства или капитал, исходя из сути контрактных обязательств, на основании которых они возникли.

Долевые инструменты

Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий право на долю активов компании, оставшихся после вычета всех ее обязательств. Долевые инструменты, выпущенные Группой, отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на их выпуск.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Группы могут быть классифицированы как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки («ОССЧПУ»), и как прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства категории оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (ОССЧПУ).

Финансовое обязательство классифицируется как ОССЧПУ, если оно предназначено для торговли либо обозначено как ОССЧПУ.

Финансовое обязательство классифицируется как предназначенное для торговли, если:

- принимается, главным образом, с целью выкупа в ближайшем будущем; или
- является частью идентифицируемого портфеля финансовых инструментов, который управляется Группой совместно и для которого имеется свидетельство получения фактической прибыли в ближайшем будущем; или
- является производным инструментом, который не обозначен и не используется как инструмент хеджирования.

Финансовое обязательство, не являющееся финансовым обязательством, предназначенным для торговли, может классифицироваться как финансовое обязательство категории ОССЧПУ в момент принятия к учету, если:

- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает несоответствия в оценке или учете, которые в противном случае могли бы возникнуть; или
- финансовое обязательство является частью группы финансовых активов, финансовых обязательств или группы финансовых активов и обязательств, управление и оценка которой осуществляется на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией Группы по управлению рисками или инвестиционной стратегией, и информация о такой группировке предоставляется внутри Группы на этой основе; или
- оно является частью договора, содержащего один или более встроенных производных инструментов, и МСБУ (IAS) 39 разрешает классифицировать данный договор в целом (актив или обязательство) как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

Финансовые обязательства категории ОССЧПУ отражаются по справедливой стоимости с отнесением возникающих прибылей или убытков на счет финансовых результатов. Чистые прибыли или убытки, признаваемые в составе прибылей или убытков, включают проценты, уплаченные по финансовому обязательству.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая заемные средства, принимаются к учету по справедливой стоимости за вычетом транзакционных издержек. Прочие финансовые обязательства впоследствии учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Списание финансовых обязательств

Группа списывает финансовые обязательства только в случае их исполнения, отмены или истечения срока обязательств.

3.10. Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность представляет собой суммы задолженности покупателей за проданные товары или оказанные услуги в ходе обычной деятельности. Если поступление денежных средств ожидается в течение года (или в течение обычного

производственного цикла, если он длится дольше года), дебиторская задолженность классифицируется как текущие активы, в обратном случае - как долгосрочные активы.

Торговая дебиторская задолженность учитывается при первоначальном признании по справедливой стоимости, а в последующем учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва по убыткам от обесценения.

3.11. Денежные средства и их эквиваленты

В консолидированном отчете о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, депозиты в банке до востребования, другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с изначальным сроком погашения три месяца или менее, а также банковские овердрафты.

3.12. Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность представляет собой обязательства по оплате товаров или услуг, которые были приобретены в ходе обычной деятельности. Кредиторская задолженность классифицируется в качестве текущих обязательств, если платежи по ней ожидаются в течение года (или в течение обычного производственного цикла, если он дольше года), в обратном случае кредиторская задолженность классифицируется как долгосрочные обязательства.

Торговая кредиторская задолженность учитывается при первоначальном признании по справедливой стоимости, а в последующем учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

3.13. Акционерный капитал

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, связанные с выпуском обыкновенных акций, учитываются как уменьшение капитала за вычетом налогов. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в капитале.

Выплата дивидендов

Выплата дивидендов акционерам компании учитывается как обязательство в финансовой отчетности Группы в периоде, в котором дивиденды одобрены акционерами компании.

3.14. Резервы

Резервы предстоящих расходов отражаются в учете, если у Группы есть обязательства (юридические или вмененные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Группа должна будет погасить данные обязательства, а размер таких обязательств может быть оценен.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых

денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено и что сумма этой дебиторской задолженности будет надежно оценена.

Резерв по оплате неиспользованных дней отпуска сотрудников

Группа создает резерв по оплате неиспользованных дней отпуска сотрудников. Резерв рассчитывается на основе информации о фактических расходах на оплату труда за соответствующий месяц, страховых взносах, начисленных на эти выплаты и ежемесячном проценте отчислений в резерв на оплату отпусков.

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам создается на конец отчетного периода исходя из количества дней неиспользованного оплачиваемого отпуска. Сумма резерва на оплату неиспользованных дней отпуска рассчитывается в следующем порядке: количество основных и дополнительных дней неиспользованного отпуска умножается на среднедневной заработок работника исходя из расчетного периода и на тариф страховых взносов.

На конец года проводится инвентаризация резерва.

Резерв создается в силу того, что существует неопределенность в отношении момента осуществления будущих выплат, наступление которого полностью зависит от решений сотрудников в то или иное время воспользоваться своим правом на отпуск.

3.15. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают суммы текущего и отложенного налога.

Налог на прибыль признается в качестве расхода или дохода в совокупном доходе за период, за исключением операций, которые признаются не в составе прибылей или убытков, а непосредственно в капитале.

Текущий налог

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается заплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий период. Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год.

Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, утвержденных законодательством на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых

временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой балансовой прибыли для использования этих временных разниц.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к дочерним предприятиям, зависимым компаниям, а также совместной деятельности, за исключением случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления временной разницы, и существует высокая вероятность того, что в обозримом будущем данная разница не будет возвращена.

Отложенные налоговые активы по дочерним предприятиям, зависимым компаниям и совместной деятельности признаются при условии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и ожидания их использования в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода и уменьшается, если вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного использования этих активов, более не является высокой.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставке налога, которая будет применима на момент исполнения налогового обязательства или реализации актива в соответствии со ставкой налога (налоговым законодательством) действующей или введенной на конец отчетного периода. Оценка отложенных налоговых обязательств или активов отражает налоговые последствия исполнения обязательства или использования актива для Группы.

Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних обществ или к прибылям от их продаж. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает восстановление временных разниц в обозримом будущем.

3.16. Выручка

Признание выручки (для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты)

Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается по цене сделки, представляющей собой сумму возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю, за минусом сумм, полученных от имени третьих сторон.

Выручка отражается за вычетом соответствующих скидок и налога на добавленную стоимость.

Выручка Группы представлена следующими видами обязательств к исполнению:

- (i) услуги связанные с круинговой деятельностью;
- (ii) управление недвижимостью (аренда);
- (iii) услуги организации перевозки грузов;
- (iv) оказание агентских услуг;
- (v) медицинские услуги;
- (vi) услуги в сфере гостиничного бизнеса.

Группа предоставляет услуги по договорам с фиксированной ценой. Выручка от оказания услуг признается в отчетном периоде, в котором оказываются услуги. Выручка признается на основе фактического объема услуг, оказанных на конец отчетного периода, как доли от общего объема предоставленных услуг.

В тех случаях, когда договоры включают в себя несколько обязательств к исполнению, цена сделки распределяется по каждому отдельному обязательству к исполнению на основе цены обособленной продажи. Договоры с клиентами не имеют значительной финансовой составляющей. Дебиторская задолженность признается, когда услуга оказана, так как это момент времени, когда возмещение является безусловным, поскольку до наступления срока платежа требуется только время. Контрактные обязательства включают авансы, полученные от клиентов.

Признание выручки (для годовых периодов до 31 декабря 2018 года)

Выручка признается в момент, когда существует высокая вероятность получения Группой экономической выгоды, поставка осуществлена, услуги оказаны или работы полностью закончены, величина выручки может быть достоверно определена и заключен договор.

Выручка Группы состоит из следующих компонентов:

- (i) услуги связанные с круинговой деятельностью;
- (ii) управление недвижимостью (аренда);
- (iii) услуги организации перевозки грузов.
- (iv) оказание агентских услуг.
- (v) медицинские услуги;
- (vi) финансово-кредитные услуги
- (vii) услуги в сфере гостиничного бизнеса;

Продажа товаров, работ, услуг

Выручка от реализации товаров признается при одновременном выполнении следующих условий:

- Группа передала покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товаром;
- Группа не сохраняет за собой ни управленческих функций в той степени, которая обычно ассоциируется с владением товарами, ни фактического контроля над проданными товарами;
- сумма выручки может быть достоверно определена;
- существует высокая вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть достоверно определены.

Предоставление услуг

Выручка по договорам оказания услуг признается исходя из степени завершенности сделки на отчетную дату. Степень завершенности оказания услуг определяется на основании обследования оказываемых услуг. Если финансовый результат от договора не может быть

надежно оценен, выручка признается только в размере понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

Доход от сдачи недвижимости в аренду

Доход от сдачи инвестиционного имущества в аренду признается в прибылях или убытках и распределяется с помощью линейного метода в течение срока аренды. Скидки по аренде признаются в общем доходе по аренде в течение срока аренды. Доход от сдачи недвижимости по договорам субаренды признается в составе прочих доходов.

Прочие доходы

Дивиденды и процентный доход

Дивидендные доходы признаются в момент установления права акционера на получение выплаты (если существует высокая вероятность получения Группой экономической выгоды и если величина доходов может быть достоверно определена). Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том отчетном периоде в котором они были объявлены и одобрены акционерами.

Процентные доходы от финансовых активов признаются, если существует высокая вероятность получения Группой экономической выгоды и если величина доходов может быть достоверно определена. Процентные доходы начисляются на остаточную сумму с использованием эффективной ставки процента, которая обеспечивает точное дисконтирование будущих денежных потоков за период обращения финансового актива до первоначально признанной суммы финансового актива.

3.17. Вознаграждение работникам

Вознаграждение работникам за услуги, оказанные в течение отчетного периода, признается в качестве расходов в этом периоде.

Планы с установленными отчислениями

Группа производит установленные отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и Фонд социального страхования.

Заработная плата, взносы в Пенсионный фонд и Фонд социального страхования, оплачиваемые отпуска и больничные, премии и неденежные вознаграждения начисляются в том периоде, в котором соответствующие услуги были оказаны сотрудникам Группы.

3.18. Прибыль на акцию

Группа представляет данные по базовой прибыли на обыкновенную акцию. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибылей или убытков, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций материнской компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение периода (откорректированное на количество собственных акций).

3.19. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств подготовлен с использованием косвенного метода.

Изменения в финансовых статьях отчета, которые не привели к потокам денежных средств (например, амортизация, обесценение, курсовые разницы, изменения справедливой стоимости, перевод задолженности в капитал) были исключены с целью подготовки данного отчета.

Полученные проценты включаются в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности. Проценты уплаченные и дивиденды, выплаченные акционерам, включаются в состав денежных оттоков по финансовой деятельности.

Денежные средства и их эквиваленты включаются в остатки денежных средств в банке и в кассе и используются Группой при управлении ее краткосрочными обязательствами.

Банковские овердрафты, подлежащие погашению по требованию и являющиеся неотъемлемой частью управления денежными средствами Группы, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей отчета о движении денежных средств.

3.20. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Прочие пересмотренные стандарты и разъяснения.

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты, поправки к стандартам и разъяснения стали обязательными для Группы с 1 января 2019 года, но не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Разъяснение КРФМО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию - Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях - Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2015-2017 гг. — Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12.
- МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана» (выпущены 7 февраля 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

Новые стандарты.

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, применимых к деятельности Группы, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 - «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая

будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором.

Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка.

Данные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, который позволял организациям продолжать использовать существующую практику в отношении порядка учета договоров страхования, из-за чего инвесторам было сложно сравнивать и сопоставлять финансовые результаты страховых компаний, схожих по остальным показателям. МСФО (IFRS) 17 является единым стандартом, основанным на принципах, для отражения всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования страховщика.

Согласно данному стандарту, признание и оценка групп договоров страхования должны производиться по:

- (i) приведенной стоимости будущих денежных потоков (денежные потоки по выполнению договоров), скорректированной с учетом риска, в которой учтена вся имеющаяся информация о денежных потоках по выполнению договоров, соответствующая наблюдаемой рыночной информации, к которой прибавляется (если стоимость является обязательством) или из которой вычитается (если стоимость является активом)
- (ii) сумме нераспределенной прибыли по группе договоров (сервисная маржа по договорам). Страховщики будут отражать прибыль от группы договоров страхования за период, в течение которого они предоставляют страховое покрытие, и в момент освобождения от риска. Если группа договоров является или становится убыточной, организация отражает убыток незамедлительно.

Данный стандарт не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).

Концептуальные основы финансовой отчетности в новой редакции содержат новую главу об оценке, рекомендации по отражению в отчетности финансовых результатов, усовершенствованные определения и рекомендации (в частности, определение обязательств) и пояснения по важным вопросам, таким как роль управления, осмотрительности и неопределенности оценки в подготовке финансовой отчетности

Определение бизнеса — Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущены 22 октября 2018 года и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 года или после этой даты). Данные поправки вносят изменение в определение бизнеса. Бизнес состоит из вкладов и существенных процессов, которые в совокупности

формируют способность создавать отдачу. Новое руководство включает систему, позволяющую определить наличие вклада и существенного процесса, в том числе для компаний, находящихся на ранних этапах развития, которые еще не получили отдачу. В случае отсутствия отдачи для того, чтобы предприятие считалось бизнесом, должна присутствовать организованная рабочая сила. Определение термина «отдача» сужается, чтобы сконцентрировать внимание на товарах и услугах, предоставляемых клиентам, на создании инвестиционного дохода и прочих доходов, при этом исключаются результаты в форме снижения затрат и прочих экономических выгод. Кроме того, теперь больше не нужно оценивать, способны ли участники рынка заменять недостающие элементы или интегрировать приобретенную деятельность и активы. Организация может применить «тест на концентрацию». Приобретенные активы не будут считаться бизнесом, если практически вся справедливая стоимость приобретенных валовых активов сконцентрирована в одном активе (или группе аналогичных активов).

Поправки перспективные и Группа применит их и оценит их влияние с 1 января 2020 года

Определение существенности — Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущены 31 октября 2018 года и действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты). Данные поправки уточняют определение существенности и применение этого понятия с помощью включения рекомендаций по определению, которые ранее были представлены в других стандартах МСФО. Кроме того, были улучшены пояснения к этому определению. Поправки также обеспечивают последовательность использования определения существенности во всех стандартах МСФО.

Информация считается существенной, если в разумной степени ожидается, что ее пропуск, искажение или затруднение ее понимания может повлиять на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе такой финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию об определенной отчитываемой организации.

Данные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность

Реформа базовой процентной ставки — Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 26 сентября 2019 года и действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты). Поправки были вызваны заменой базовых процентных ставок, таких как LIBOR и других межбанковских ставок предложения (IBOR). Поправки предусматривают временное освобождение от применения специальных требований учета хеджирования к отношениям хеджирования, которые непосредственно затрагивает реформа IBOR.

Данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные — Поправки к МСФО (IAS) 1. (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). Данные новые поправки ограниченной сферы применения уточняют, что обязательства классифицируются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода.

Обязательства являются долгосрочными, если на конец отчетного периода организация имеет существенное право отложить их погашение как минимум на 12 месяцев. Рекомендации более не содержат требования о том, что такое право должно быть безусловным. Ожидания

руководства в отношении того, будет ли оно впоследствии использовать свое право отложить погашение, не оказывают влияние на классификацию обязательств. Право отложить погашение возникает только в случае, если организация выполняет все применимые условия на конец периода.

Обязательство классифицируется как краткосрочное, если условие нарушено на отчетную дату или до нее, даже в случае, когда по окончании отчетного периода от кредитора получено освобождение от обязанности выполнять условие. В то же время кредит классифицируется как долгосрочный, если особое условие кредитного соглашения нарушено только после отчетной даты.

Кроме того, поправки уточняют требования к классификации долга, который организация может погасить посредством его конвертации в собственный капитал. «Погашение» определяется как прекращение обязательства посредством расчетов в форме денежных средств, других ресурсов, содержащих экономические выгоды, или собственных долевых инструментов организации. Предусмотрено исключение в отношении конвертируемых инструментов, которые могут быть конвертированы в собственный капитал, но только для тех инструментов, где опцион на конвертацию классифицируется как долевой инструмент, являющийся отдельным компонентом комбинированного финансового инструмента.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и интерпретации существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

4. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства на каждую отчетную дату вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на указываемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Суждения

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности:

Обязательства по операционной аренде - Группа в качестве арендодателя

Группа заключила договоры аренды недвижимости. На основании оценки условий соглашений Группа установила, что у нее сохраняются все существенные риски и выгоды, связанные с владением указанным имуществом, и, следовательно, Группа применяет к этим договорам порядок учета, определенный для договоров операционной аренды.

Консолидация дочерних компаний

Руководство использует суждение для оценки наличия контроля и консолидации определенных зависимых компаний в консолидированную финансовую отчетность. Руководство определяет существование контроля, если, более 50% голосующих акций принадлежит компаниям Группы или ПАО «ПМП»:

- обладает властными полномочиями над компанией;

- несет риски, обладает правами на переменные результаты деятельности компании;
- может использовать властные полномочия для влияния на переменные результаты.

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

Срок полезного использования основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств как минимум в конце каждого финансового года. Оценка основывается на текущем состоянии активов и ожидаемом периоде, в течение которого они будут продолжать приносить экономические выгоды Группе. Если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения отражаются в качестве изменения в учетной оценке. Данные оценки могут иметь существенное влияние на сумму балансовой стоимости основных средств и амортизационных отчислений за период.

Оценка активов

Группа проверяет балансовую стоимость материальных и нематериальных активов для того, чтобы определить имеются ли признаки обесценения активов. При оценке на обесценение активы, которые не генерируют денежные потоки независимо, относятся к соответствующим единицам, генерирующим денежным средствам. Руководству необходимо применять суждение при распределении активов, которые не генерируют независимые денежные потоки, на соответствующие единицы, генерирующие денежные средства, а также в оценке периодов поступления денежных потоков и их величины в рамках расчета ценности их использования. Последующие изменения в распределении на единицы, генерирующие денежные средства, или изменения в периодах поступления денежных средств могут повлиять на балансовую стоимость соответствующих активов.

Резервы по сомнительным долгам

Группа создает резервы по сомнительным долгам для отражения ожидаемых убытков в связи с неспособностью клиентов оплачивать задолженность. При создании резервов по сомнительным долгам руководство учитывает текущие общие экономические условия, сроки возникновения дебиторской задолженности, опыт прошлых списаний, кредитоспособность клиентов и изменения в договоренностях по срокам платежей. Изменения в экономике, отрасли или в отдельных условиях работы с клиентами могут повлечь за собой внесение корректировок в резерв по сомнительным долгам в консолидированной финансовой отчетности.

Резерв по устаревающим и нереализуемым в течение длительного периода времени запасам

Группа создает резерв по устаревающим и нереализуемым в течение длительного периода времени запасам, таким как сырье и запасные детали.

Претензии

Группа применяет суждение в отношении оценки и признания резервов и степени подверженности условным обязательствам, возникающим по судебным процессам или другим

имеющимся претензиям в связи с достигнутыми соглашениями, ходатайствами, арбитражем или государственным регулированием, также как в отношении прочих условных обязательств. Суждение необходимо при оценке вероятности удовлетворения претензии или возникновения обязательства, а также при количественном измерении возможного размера конечной выплаты. В связи с существованием неопределенностей в процессе оценки, фактические убытки могут отличаться от первоначально оцененных резервов. Данные оценки необходимо корректировать по мере поступления от внутренних специалистов или внешних консультантов новой информации. Пересмотр оценок может оказать значительное влияние на будущие результаты деятельности.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в случае отсутствия вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли для использования всей или части отложенных налоговых активов. В оценку данной вероятности входят суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности. При оценке вероятности будущего использования отложенных налоговых активов рассматриваются различные факторы, включая прошлые результаты деятельности, оперативное планирование, истечение налоговых убытков, перенесенных на будущее, и стратегии по налоговому планированию. В случае отличия фактических результатов от данных оценок или в случае внесения изменений в данные оценки в будущих периодах, это может негативно отразиться на финансовом положении, результатах деятельности и денежных потоках.

В случае уменьшения отложенных налоговых активов в связи с оценкой вероятности будущего использования данное уменьшение будет признано в отчете о совокупном доходе.

5. Управление рисками

Основные финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность. Группа имеет займы выданные, торговую и прочую дебиторскую задолженность, а также денежные средства и краткосрочные депозиты, возникающие непосредственно в результате хозяйственной деятельности Группы. Кроме того, Группа удерживает инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.

Группа подвержена отраслевому, рыночному, кредитному, процентному и валютному рискам, а также риску ликвидности. Контроль за управлением указанными рисками осуществляет руководство Группы.

Отраслевые риски

Отраслевые риски Группы связаны с возможным ухудшением ситуации в отрасли и снижением спроса на услуги, в связи с возможным усилением конкуренции в отрасли на внутреннем рынке. Также с увеличением числа конкурентов на рынке оказания тождественных услуг возникает вероятность уменьшения размера арендной платы за единицу площади, что влечет уменьшение прибыли от услуг сдачи в аренду.

Действия руководства Группы для снижения таких рисков направлены на расширение предоставляемых покупателям услуг, улучшению уровня сервиса.

Отраслевые риски также связаны с возможным изменением цен на услуги, обусловленным ростом инфляции в целом по стране. Для снижения рисков ценовой политики необходимо снижать себестоимость и сокращать необоснованные расходы.

Для минимизации негативных последствий рисков производится постоянный мониторинг конъюнктуры соответствующих рынков, анализ ценовых тенденций, осуществляется пополнение запасов при благоприятном для этого уровне цен, заключаются среднесрочные договоры поставок, и ведется долгосрочное сотрудничество со стратегическими партнерами.

Описание влияния инфляции

Риск влияния инфляции может возникнуть в случае, когда получаемые денежные доходы обесцениваются с точки зрения реальной покупательной способности денег быстрее, чем растут номинально. Рост инфляции влияет на финансовые результаты деятельности Группы. При росте инфляции Группа планирует уделить особое внимание повышению оборачиваемости оборотных активов, в первую очередь за счет сокращения запасов, а также изменить существующие договорные отношения с потребителями и поставщиками с целью приведения в соответствие дебиторской задолженности покупателей и перед поставщиками.

Управление капиталом

Группа осуществляет управление капиталом для обеспечения продолжения деятельности всех компаний Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

У Группы отсутствуют внешние требования в отношении капитала, за исключением требований, установленных законодательством Российской Федерации в отношении акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью.

Управление финансовыми рисками

Группа подвержена следующим финансовым рискам: рыночному риску (включая валютный и процентный риск), кредитному риску, риску ликвидности.

Рыночный риск

Деятельность Группы подвержена риску снижения справедливой стоимости финансовых инструментов из-за возможного изменения рыночных цен. Рыночные цены включают в себя следующие типы рисков: риск изменения процентной ставки, валютный риск, прочие ценовые риски. Главная цель управления рыночным риском - это контроль и мониторинг подверженности такому риску в пределах установленных параметров при достижении оптимальной доходности.

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменения в валютных курсах. Группа осуществляет операции в иностранной валюте, как следствие, Группа подвержена воздействию валютного риска. Операции в иностранной валюте номинированы в долларах США.

Балансовая стоимость монетарных активов и обязательств, деноминированных в иностранной валюте, отличной от функциональной валюты Группы, по состоянию на отчетную дату представлена следующим образом:

на 31 декабря 2019 года					
	Рубли РФ	Доллар США	Евро	Другие валюты	Всего
Монетарные активы					
Денежные средства и их эквиваленты	46 383	56 054	-	-	102 437
Финансовые активы	28 307	131 240	-	-	159 547
Финансовые активы, имеющиеся в наличие для продажи	3	-	-	-	3
Дебиторская задолженность	29 455	5 828	-	-	35 283
Итого монетарные активы	104 148	193 122	-	-	297 270
Монетарные обязательства					
Прочие обязательства	(24 134)	(1 372)	-	-	(25 506)
Итого монетарные обязательства	(24 134)	(1 372)	-	-	(25 506)
Чистая валютная позиция	80 014	191 750	-	-	271 764

на 31 декабря 2018 года					
	Рубли РФ	Доллар США	Евро	Другие валюты	Всего
Монетарные активы					
Денежные средства и их эквиваленты	53 602	20 607	-	-	74 209
Финансовые активы	9 028	147 277	-	-	156 305
Финансовые активы, имеющиеся в наличие для продажи	3	-	-	-	3
Дебиторская задолженность	32 935	4 848	-	-	37 783
Итого монетарные активы	95 568	172 732	-	-	268 300
Монетарные обязательства					
Прочие обязательства	(19 099)	(1 612)	-	-	(20 711)
Итого монетарные обязательства	(19 099)	(1 612)	-	-	(20 711)
Чистая валютная позиция	76 469	171 120	-	-	247 589

Валютный риск ежемесячно с использованием анализа чувствительности поддерживается в рамках параметров, утвержденных в соответствии с политикой Группы. В анализ включаются монетарные статьи, выраженные в долларах США, по компаниям, функциональная валюта которых отличается от доллара США.

В случае повышения курса рубля по отношению к доллару США, результаты будут противоположными представленным выше.

Группа не заключает соглашений для хеджирования валютных рисков в отношении ее операций.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Группы в случае несоблюдения или нарушения сроков исполнения договорных обязательств со стороны покупателей и заказчиков. Подверженность кредитному риску возникает в результате продаж Группой продукции в кредит и других операций с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, но руководство считает, что у Группы не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва под обесценение дебиторской задолженности.

В связи с отсутствием независимой оценки платежеспособности покупателей Группа оценивает платежеспособность заказчика на этапе заключения договора, принимая во внимание его финансовое состояние и кредитную историю. Группа осуществляет мониторинг существующей задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

Руководство Группы анализирует и отслеживает просроченную дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков и прочую дебиторскую задолженность.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных особенностей каждого покупателя и заказчика. Демографический состав клиентов Группы, а также риск дефолта в тех отраслях экономики и странах, в которых они ведут свою деятельность, оказывают относительное небольшое влияние на уровень кредитного риска. Концентрация кредитного риска по одному покупателю отсутствует.

Каждая компания Группы разрабатывает свою собственную кредитную политику с учетом специфики своей отрасли и клиентской базы.

Большинство клиентов Группы работают с ней на протяжении ряда лет, убытки Группы по операциям с данной категорией клиентов возникают редко.

Группа создала резерв под обесценение всех сумм дебиторской задолженности со сроком просрочки свыше одного года в размере полной суммы задолженности, так как исходя из практики работы с дебиторами, задолженность с таким сроком просрочки обычно не погашается.

Максимальная величина кредитного риска по каждой категории признанных финансовых активов равна балансовой стоимости указанных активов и приведена ниже:

Показатели	2019	2018
Долгосрочные финансовые активы	131 240	154 659
Итого внеоборотные активы	131 240	154 659
Дебиторская задолженность	35 283	37 783
Финансовые активы	28 307	1 646
Денежные средства и их эквиваленты	102 437	74 209
Итого оборотные активы	166 027	113 638
Максимальный кредитный риск	297 267	268 297

Тыс. руб.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Суммы торговой дебиторской задолженности Группы, сгруппированные по признаку срока просрочки задолженности, составили:

Тыс. руб.

Торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2019		31 декабря 2018	
	Совокупная балансовая стоимость	Резерв на обесценение	Совокупная балансовая стоимость	Резерв на обесценение
Текущая дебиторская задолженность	35 283	-	2 565	-
Задолженность со сроком просрочки 90 дней	-	-	-	-
Задолженность со сроком просрочки от 91 дня до 1 года	59	(59)	35 218	-
Задолженность со сроком просрочки свыше 1 года	22 226	(22 226)	23 473	(23 473)
Итого торговая дебиторская задолженность	57 568	(22 285)	61 256	(23 473)

Изменения в величине резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности Группы в течение года составили:

Тыс. руб.

Резерв под обесценение	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Остаток на 01 января 2019	23 473	6 088
Списание дебиторской задолженности, невозможной к взысканию	(1 152)	(2 162)
Восстановление резерва	(95)	(267)
Переклассификация оценочного обязательства в резерв по сомнительным долгам	-	14 656
Перенос в резерв под обесценение финансовых вложений	-	4 489
Увеличение резерва	59	669
Остаток на 31 декабря 2019	22 285	23 473

Процентный риск

Процентный риск, связанный с денежными потоками, заключается в том, что будущие денежные потоки по данному финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных процентных ставок. Процентный риск, связанный со справедливой стоимостью,

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

заключается в том, что стоимость финансового инструмента будет колебаться в результате изменения рыночных процентных ставок.

Процентный риск Группы в основном возникает по долговым обязательствам, в том числе по долгосрочным заимствованиям. Заимствования по плавающим ставкам подвергают Группу процентному риску, связанному с денежными потоками. Заимствования по фиксированным ставкам или приобретение долговых инструментов с фиксированной ставкой подвергает Группу риску изменения справедливой стоимости.

Группа не зависит от риска изменения процентных ставок, так как компании Группы не привлекают кредиты и займы.

Управление риском ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что у компании возникнут сложности с расчетами по финансовым обязательствам, производимым денежными средствами или иными финансовыми активами. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Группы. Руководство осуществляет постоянный мониторинг прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализирует графики погашения финансовых активов и обязательств, а также осуществляет ежегодные процедуры детального бюджетирования.

6. Основные средства

						Тыс. руб.
	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость						
На 01.01.2019	3 065	201 593	176 188	13 995	24 870	419 711
Приобретение	-	254	15 275	-	419	15 948
Выбытие	-	(11 664)	(2 105)	-	(153)	(13 922)
На 31.12.2019	3 065	190 183	189 358	13 995	25 136	421 737
Амортизация						
На 01.01.2019	-	(64 278)	(145 185)	(13 339)	(20 204)	(243 006)
Начислено амортизации за 2019 г.	-	(5 829)	(12 117)	(366)	(1 486)	(19 798)
Списано при выбытии за 2019 г.	-	7 169	2 104	-	153	9 426
На 31.12.2019	-	(62 938)	(155 198)	(13 705)	(21 537)	(253 378)
Остаточная стоимость						
На 01.01.2019	3 065	137 315	31 003	656	4 666	176 705
На 31.12.2019	3 065	127 245	34 160	290	3 599	168 359

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

К прочим основным средствам относятся офисная мебель, многолетние насаждения и прочее оборудование.

В составе основных средств отражена стоимость объектов основных средств, являющихся предметом операционной аренды.

В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 16 информация о сдаваемых в аренду объектах основных средств приведена в следующей таблице:

	Здания и сооружения, в том числе:		Транспортные средства, в том числе:		Прочие основные средства	Итого
<i>Балансовая (остаточная) стоимость</i>	Стоимость (Тыс.руб.)	м..кв	Тыс.руб.	Ед.	Тыс.руб.	Тыс.руб.
На 31.12.2019	127 245	27 855,91	290	13	40 824	168 359
В том числе:						
активы, являющиеся предметом операционной аренды	85 852	18 870,38	130	3	-	85 982
активы, не являющиеся предметом операционной аренды	41 393	8 985,53	160	10	40 824	82 377

7. Финансовые активы

	Тыс. руб.	
Финансовые активы	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Депозитный вклад ПАО «ПМП» по договору № 4 ДЮв от 02.10.2006 г. с ЗАО КБ «Приско Капитал Банк» под 5 % годовых сроком до 01.10.2026 г.	90 026	90 026
Разница между балансовой и справедливой стоимостью	(90 026)	(19 931)
Балансовая стоимость	0	70 095
Обесценение финансовых вложений	(90 026)	(70 095)
Займ, предоставленный ПАО «ПМП» по договору займа б/н от 16.11.2005 г. Чубенко Евгению Павловичу под 7 % годовых	-	1 881
Займ, предоставленный ПАО «ПМП» по договору займа от 10.12.2018 г. № 189/2017 ООО «ПРИСКО ТАНКЕРС» до 31.12.2020 под % на уровне ключевой ставки Банка России на дату перечисления займа	-	5 500
Займ, предоставленный ПАО «ПМП» по соглашению от 17.11.2017 г. компании Лиснава Инвест Лимитед под 1,5 % годовых сроком до 31.12.2022 г. 570 000 \$	35 286	39 598
Займ, предоставленный ПАО «ПМП» по соглашению от 16.11.2017 г. компании Лиснава Инвест Лимитед под 1,5 % годовых сроком до 31.12.2022 г. 1 550 000 \$	95 954	107 680
Итого финансовые активы	131 240	154 659

Приказом Банка России от 29.06.2016 № ОД-2079 отозвана лицензия на осуществление банковских операций у кредитной организации Коммерческий банк «ПРИСКО КАПИТАЛ БАНК». Решением Арбитражного суда г. Москвы от 8 августа 2016 года по делу № А40-148603/16-30-232Б Коммерческий банк «ПРИСКО КАПИТАЛ БАНК» (акционерное общество КБ «ПРИСКО КАПИТАЛ БАНК»), признан несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство.

Займ ОАО «Приморское морское пароходство» по договору № 4 ДЮв от 02.10.2006 г. предоставленный ЗАО КБ «Приско Капитал Банк» по первоначальной стоимости составляет 90 026 тыс. руб.

В консолидированной отчетности депозитный вклад ПАО «ПМП» по договору № 4 ДЮв от 02.10.2006 г. с ЗАО КБ «Приско Капитал Банк» под 5 % годовых сроком до 01.10.2026 г. отражен за минусом резерва под обесценение. Сумма резерва под обесценения составила 90 026 тыс. руб.

8. Инвестиции в ассоциированные и совместные компании

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия представляют собой объекты инвестирования, учитываемые методом долевого участия.

Наименование компании	Страна регистрации	Доля участия на 31 декабря 2019	Доля участия на 31 декабря 2018	Вид деятельности
ООО «Поларус»	РФ	50%	50%	Морские грузоперевозки
ООО «АйЭсЭс- Приско»	РФ	50%	50%	Агентирование и прочая вспомогательная деятельность морского транспорта

Изменения в инвестиции в ассоциированные компании, учитываемые методом долевого участия, представлены ниже:

Тыс. руб.

Инвестиции в ассоциированные компании	2019 год	2018 год
Остаток на 01 января 2019	126 608	111 876
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	20 188	47 418
Выбытие	-	-
Дивиденды полученные	(36 498)	(32 686)
Обесценение	-	-
Остаток на 31 декабря 2019	110 298	126 608

Ниже приведена обобщенная финансовая информация по объектам инвестирования, учитываемая методом долевого участия:

Тыс. руб.

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года		За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	
	Чистая прибыль текущего года	Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	Чистая прибыль текущего года	Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия
ООО «Поларус»	8 665	4 333	60 272	30 136
ООО «АйЭсЭс- Приско»	31 709	15 855	34 564	17 282
Всего		20 188		47 418
Нереализованная прибыль		-		-
ИТОГО		20 188		47 418

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Справедливая стоимость инвестиций в ассоциированные компании на 31.12.2019 г. равна доли в чистых активах ассоциированных компаний.

Доля в чистых активах ассоциированных компаний на 31.12.2019 г. представлена ниже:

Тыс. руб.

	Внеоборотные активы	Оборотные активы	Итого активов	Крат. обязательства	Долгоср. обязательства	Итого обязательства	Чистые активы	Доля
ООО «Поларус»	7 251	186 979	194 230	41 024	77	41 101	153 129	76 566
ООО «АйЭсЭс-Приско»	4 606	111 746	116 352	48 883	5	48 888	67 464	33 732
Всего								110 298

Доля в чистых активах ассоциированных компаний на 31.12.2018 г. представлена ниже:

Тыс. руб.

	Внеоборотные активы	Оборотные активы	Итого активов	Крат. обязательства	Долгоср. обязательства	Итого обязательства	Чистые активы	Доля
ООО «Поларус»	8 147	232 100	240 247	50 756	32	50 788	189 459	94 730
ООО «АйЭсЭс-Приско»	4 924	92 970	97 894	34 136	3	34 139	63 755	31 878
Всего								126 608

В 2018 году Группа реализовала 100% акций дочерней компании Lisnava Invest Limited. Дата выбытия дочерней компании 10.12.2018 года.

Согласно МСФО выбытие дочерней компании отражено в консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости.

Ниже приведен расчет справедливой стоимости выбытия компании Lisnava Invest Limited.

Показатели	На дату создания – 23 июля 2013 г., \$	На дату выбытия- 10.12.2018, \$
Уставный капитал при создании Lisnava Invest Limited	7 801	7 801
Эмиссионный доход	8 869 085	8 869 085
Нераспределенная прибыль (убыток)	-	(8 942 360)
Итого чистые активы на 31.12.2017 г.	8 876 886	(65 474)

Расчет справедливой стоимости

№ п/п	Показатель	Сумма
1.	Стоимость продажи	15 000 \$
2.	Чистые активы согласно финансовой отчетности на 31.12.2017 г.	(65 474 \$)
3.	Справедливая стоимость выбытия (строка 1 минус строка 2)	80 474 \$;
4.	Курс доллара США на 10.12.2018 г.	66,9227 руб.
5.	Справедливая стоимость выбытия (строка 3* строка 4)	5 386 тыс. руб.

9. Запасы

Тыс. руб.

Запасы	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	10 635	11 874
Товары для перепродажи	3 525	267
Резерв по устаревающим и нереализуемым в течение длительного периода времени запасам	(387)	(393)
Итого запасы	13 772	11 748

10. Дебиторская задолженность и авансы выданные

Тыс. руб.

Дебиторская задолженность и авансы выданные	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Покупатели и заказчики	7 137	7 213
Резерв по сомнительным долгам	(59)	(155)
Авансы выданные	2 103	3 240
Резерв по сомнительным долгам	-	(460)
Расчеты по налогам, сборам и страховым взносам	2	1
Резерв по сомнительным долгам	-	-
Расчеты с прочими дебиторами	48 326	50 802
Резерв по сомнительным долгам	(22 226)	(22 858)
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные	35 283	37 783

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2019 г. в размере 22 285 тыс. руб. создан по следующим контрагентам:

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование контрагента	Сумма резерва
1.	ИП Беклешева Валентина Владимировна	32
2.	ИП Кирюшина Ирина Васильевна	19
3.	Физические лица	2 101
4.	МТЕ Учебные услуги	474
5.	ООО «ТАЛАН»	26
6.	АО КБ «Приско Капитал Банк»	19 632
7.	Итого	22 285

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2018 в размере 23 473 тыс. руб. создан по следующим контрагентам:

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование контрагента	Сумма резерва
1.	Nippon Denki Kabushiki Kaisa	28
2.	Wallem Shipmanagement Limited	75
3.	ИП Василенко Алла Владиславовна	18
4.	ИП Волох Валентина Владимировна	101
5.	ИП Кирюшина Ирина Васильевна	19
6.	ООО Рент Плос	513
7.	Физические лица	2 101
8.	ООО Флэр	460
9.	МТЕ Учебные услуги	474
10.	ООО «Октого»	52
11.	АО КБ «Приско Капитал Банк»	19 632
12.	Итого	23 473

11. Активы, предназначенные для продажи

Тыс. руб.

Активы, имеющиеся в наличии для продажи	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Доля в ООО «АФТ – Юнитон»	3	3
Доля в уставном капитале АО «Приско Капитал Банк»	77 061	77 061
Обесценение активов, имеющихся для продажи	(77 061)	(77 061)
Итого финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	3	3

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Активы, предназначенные для продажи, отражены в консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости.

Справедливая стоимость инвестиций предназначенных для продажи равна доли владения в стоимости чистых активов.

Приказом Банка России от 29.06.2016 г. № ОД-2079 отозвана лицензия на осуществление банковских операций у кредитной организации Коммерческий банк «ПРИСКО КАПИТАЛ БАНК». Решением Арбитражного суда г. Москвы от 8 августа 2016 года по делу № А40-148603/16-30-232Б Коммерческий банк «ПРИСКО КАПИТАЛ БАНК» (акционерное общество) (КБ «ПРИСКО КАПИТАЛ БАНК»), признан несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство.

Резерв под обесценение финансовых вложений на 31.12.2019 года в размере 77 061 тыс. руб. создан по следующим активам:

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование контрагента	Сумма резерва
1.	Доля в уставном капитале АО «Приско Капитал Банк»	(77 061)
2.	Итого	(77 061)

12. Финансовые активы (краткосрочные)

Тыс. руб.

Финансовые активы	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Займ, предоставленный ПАО «ПМП» по договору займа от 10.12.2018 ООО «ПРИСКО ТАНКЕРС» до 31.12.2020	26 800	1 450
Займ, предоставленный ПАО «ПМП» по договору займа б/н от 16.11.2005 Чубенко Евгению Павловичу под 7 % годовых	1 507	-
Займ, предоставленный ПАО «Приморское морское пароходство» по договору займа № 349/2014 от 15.12.2014 г. Бовыкиной Светлане Петровне под 10 % годовых сроком до 15.12.2019 г.	-	196
Николаева Марианна Станиславовна договор уступки права требования (цессии) № 4/14 ЮРЦ от 26.11.2014	18 4488	18 488
Николаева Марианна Станиславовна договор уступки права требования (цессии) № 3/14 ЮРЦ от 26.11.2014	10 000	10 000
ООО «Социально-бытовой центр Реутово» договор уступки права требования (цессии) № 2/14 ЮРЦ от 29.10.2014	29 654	29 654
Тихонов Андрей Генрихович договор уступки права требования (цессии) № 5/14 ЮРЦ от 25.12.2014	-	59 029
Резерв под обесценение финансовых активов	(58 142)	(117 171)
Итого финансовые активы	28 307	1 646

В 2019 году задолженность Тихонова Андрея Генриховича по договору уступки права требования (цессии) № 5/14 ЮРЦ от 25.12.2014 г. в размере 59 029 тыс. руб. была списана за счет резерва на обесценение.

Резерв под обесценение финансовых активов на 31.12.2019 г. в размере 58 142 тыс. руб. создан по следующим активам:

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование контрагента	Сумма резерва
1.	Николаева Марианна Станиславовна	28 488
2.	ООО «Социально-бытовой центр «Реутово»	29 654
3.	Итого	58 142

Резерв под обесценение финансовых активов на 31.12.2018 г. в размере 117 171 тыс. руб. создан по следующим активам:

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование контрагента	Сумма резерва
1.	Николаева Марианна Станиславовна	28 488
2.	ООО «Социально-бытовой центр Реутово»	29 654
3.	Тихонов Андрей Генрихович	59 029
4.	Итого	117 171

13. Денежные средства и их эквиваленты

Тыс. руб.

Денежные средства и их эквиваленты	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Денежные средства на счетах в банке в рублях РФ	46 323	53 467
Денежные средства на счетах в банке в долларах США	56 054	20 607
Наличные средства	60	135
Итого денежные средства и их эквиваленты	102 437	74 209

14. Акционерный капитал

Тыс. руб.

Обыкновенные акции	31.12.2019		31.12.2018	
	Количество акций, шт.	Уставный капитал	Количество акций, шт.	Уставный капитал
Уставный капитал/количество акций	796 392 000	159 278	796 392 000	159 278
Номинальная стоимость 1 обыкновенной акции	0 руб. 20 коп.	-	0 руб. 20 коп.	-

Для определения прибыли (убытка) на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., принимается расчетное количество – 796 392 000 акций.

Дивиденды и нераспределенная прибыль

За период, закончившийся 31 декабря 2019 года, материнская компания не объявляла о выплате дивидендов и не выплачивала дивиденды.

15. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

Тыс. руб.

Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Поставщики и подрядчики	4 254	1 453
Авансы полученные	12 855	1 534
Расчеты по налогам, сборам и страховым взносам	7 166	13 307
Расчеты с прочими дебиторами	1 231	4 417
Итого кредиторская задолженность и начисленные обязательства	25 506	20 711

16. Оценочные обязательства

Тыс. руб.

Оценочные обязательства	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Резерв на оплату отпусков сотрудников	5 849	5 225
Итого оценочные обязательства	5 849	5 225

17. Выручка

Тыс. руб.

Показатели	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Найм рабочей силы и подбор персонала	13 131	14 925
Управление недвижимым имуществом	53 769	54 528
Медицинские услуги	99 507	84 130
Гостиничные услуги	40 577	40 268
Прочие	5 902	9 914
Всего	212 886	203 765

По строке прочие отражена выручка от услуг по кадровому, бухгалтерскому и юридическому обслуживанию, а также финансовые услуги.

18. Операционные расходы (без учета износа и амортизации)

Тыс. руб.

Показатели	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Материальные расходы	(18 216)	(15 249)
Расходы на оплату труда	(39 465)	(33 431)
Отчисления на социальные нужды	(11 374)	(9 647)
Прочие расходы	(43 749)	(42 438)
Всего	(112 804)	(100 765)

19. Административные расходы

Тыс. руб.

Показатели	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Материальные расходы	(8 218)	(6 396)
Расходы на оплату труда	(36 392)	(38 016)
Отчисления на социальные нужды	(10 703)	(10 022)
Услуги сторонних организаций	(17 536)	(18 175)
Прочие расходы	(5 713)	(1 558)
Всего	(78 562)	(74 167)

20. Прочие доходы

Тыс. руб.

Показатели	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Продажа прочего имущества	-	471
Курсовые разницы	-	27 383
Списание кредиторской задолженности	48	96
Восстановление резерва по сомнительным долгам	142	267
Восстановление резерва на оплату отпусков	-	2 227
Восстановление резерва по обесценению финансовых вложений	-	14
Переоценка ценных бумаг	-	-
Возмещаемые доходы	-	380
Восстановление разницы величины займа АО КБ Приско Капитал Банк и его справедливой стоимости на 31.12.2019 г.	-	9 885
Прочие	684	329
Всего	874	41 052

21. Прочие расходы

Показатели	Тыс. руб.	
	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Продажа иностранной валюты	-	-
Расходы по обслуживанию собственных ценных бумаг	(618)	(635)
Списание задолженности контрагентов	(303)	(2)
Расходы по проведению общего собрания акционеров	(251)	(245)
Создание обязательств под ЗАО КБ «Приско Капитал Банк»	-	-
Курсовые разницы	(19 469)	
Штрафы	(483)	(268)
Списание прочих активов	(1 422)	(629)
Обесценение ТМЦ	-	(148)
Юридические расходы	(840)	(761)
Резерв по сомнительным долгам	(59)	(669)
Резерв по обесценению финансовых вложений	-	(9 888)
Налоги	(1 126)	(1 429)
Услуги банка	(1 807)	(1 634)
Благотворительность, материальная помощь	(438)	(1 134)
Командировочные расходы	(191)	(466)
Прочие	(1 153)	(1 037)
Всего	(28 160)	(18 945)

22. Финансовые доходы

Показатели	Тыс. руб.	
	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Проценты по выданным займам и депозитным договорам	6 699	890
Дивиденды полученные	1	-
Всего	6 700	890

23. Финансовые расходы

Показатели	Тыс. руб.	
	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Проценты по полученным займам	-	-
Всего	-	-

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

24. Доля в прибыли объектов инвестирования, учитываемых методом долевого участия

Доля прибыли объектов инвестирования определена исходя из обобщенной финансовой информации по объектам инвестирования, учитываемой методом долевого участия.

Ниже приведен расчет доли прибыли объектов инвестирования:

Тыс. руб.

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года		За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	
	Чистая прибыль текущего года	Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	Чистая прибыль текущего года	Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия
ООО «Поларус»	8 665	4 333	60 272	30 136
ООО «АйЭсЭс-Приско»	31 709	15 855	34 564	17 282
Всего		20 188		47 418
Нереализованная прибыль		-		-
ИТОГО		20 188		47 418

25. Налог на прибыль

Ставка налога на прибыль, установленная российским законодательством – 20 %.

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности по МСФО и для целей налогообложения, приводят к возникновению некоторых временных разниц.

Отраженная в консолидированной финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

Тыс. руб.

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Начисление текущего налога		
Текущий налог на прибыль за отчетный период	(405)	(4 601)
Начисление отложенного налога		
Возникновение и восстановление временных разниц	2 993	(4 249)
Итого расходы по налогу на прибыль	2 588	(8 850)

Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль, действующую в РФ, за отчетные периоды, которые закончились 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 года:

Тыс. руб.

Показатели	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Убыток/прибыль до налогообложения – всего, в том числе:	1 324	90 043
Возникновение и восстановление временных разниц - всего, в том числе:	2 993	(4 249)
Отложенное налоговое обязательство	(732)	(75)
Отложенный налоговый актив	3 725	(4 174)
Текущий налог на прибыль за отчетный период материнской компании	0	(4 197)
Налог на прибыль дочерних компаний	(405)	(404)
Итого расходы по налогу на прибыль	2 588	(8 850)
Чистая прибыль (убыток)	3 912	81 193

26. Прибыль на акцию

Суммы базовой прибыли на акцию рассчитаны путем деления чистой прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской компании, на количество обыкновенных акций в обращении в течение года.

Данные по прибыли и по количеству обыкновенных акций, используемые при расчете базовой прибыли на акцию представлены ниже.

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Прибыль, используемая при расчете базовой прибыли на акцию, тыс. руб.	3 912	81 193
Количество выпущенных обыкновенных акций для целей расчета базовой прибыли на акцию, шт.	796 392 000	796 392 000
Базовая прибыль на акцию, руб.	0,01	0,10

27. Судебные иски

Группа периодически принимает участие в судебных разбирательствах и спорах, ни один из которых как в отдельности, так и в совокупности с другими не оказал и, по мнению руководства, не окажет в будущем существенного негативного воздействия на Группу.

По мнению руководства, среди существующих в настоящее время претензий или исков нет таких, которые после вынесения по ним окончательных решений могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое состояние Группы.

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа вовлечена в судебные разбирательства, по которым вероятность убытков незначительна, в связи, с чем Группой по ним не создан резерв.

Информация о судебных исках, не решенных на 31.12.2019 г. представлена в таблице № 27.1.

Таблица № 27.1

Информация о судебных исках, не решенных на 31.12.2019 г.

Руб.

№ п/п	Ответчик	Истец	Основание	Сумма	Содержание разбирательства
1.	ПАО «ПМП»	ФГУП «Специализированное Предприятие по размещению федеральных органов государственной власти и обслуживанию объектов казны» (дата начала судебного разбирательства - 30.08.2018 г.)	Дело № А51-17711/2018	485 625 – основной долг, пени- 151 385, расходы по уплате госпошлины 33 856	О взыскании задолженности по арендной плате, пени, расторжении договора. Судебное разбирательство завершено.
2	ООО «ПКБ», ООО «Восточные технологии»	ПАО «ПМП»	Дело № А51-11753/2019	Неденежный иск	Признание недействительными публичных торгов по продаже объектов недвижимости. Судебное разбирательство завершено.
3	Пшевлоцкий А.В.	ПАО «ПМП»	Дело № А51-2405 Конкурсный кредитор	772 601	Судебное разбирательство завершено.

28. Операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую, или оказывает существенное влияние на ее финансовые или операционные решения. При рассмотрении каждого случая возможного наличия отношений связанных сторон, внимание уделяется не только юридической форме, но и сущности данных отношений.

Приказом Банка России от 29.06.2016 г. № ОД-2079 отозвана лицензия на осуществление банковских операций у кредитной организации Коммерческий банк «ПРИСКО КАПИТАЛ БАНК». Решением Арбитражного суда г. Москвы от 8 августа 2016 года по делу № А40-148603/16-30-232Б Коммерческий банк «ПРИСКО КАПИТАЛ БАНК» (акционерное общество) (КБ «ПРИСКО КАПИТАЛ БАНК», признан несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство.

В консолидированной отчетности под депозитный вклад ПАО «ПМП» по договору № 4 ДЮв от 02.10.2006 г. с ЗАО КБ «Приско Капитал Банк» под 5 % годовых сроком до 01.10.2026 г. создан резерв под обесценение в сумме 90 026 тыс. руб.

По начисленным процентам в сумме 4 976 тыс. руб. создан резерв по сомнительным долгам.

Конкурсным управляющим Банком «ПРИСКО КАПИТАЛ БАНК» в Арбитражный суд г. Москвы 20 июня 2017 г. подано заявление о признании недействительными банковских операций от 31 мая 2016 г., 2, 3, 7, 8, 9, 20 и 21 июня 2016 г. по перечислению денежных средств в общем размере 14 656 217,29 руб. со счетов ПАО «ПМП», открытых в Банке, на счета ПАО «ПМП», открытые в АО «АЛЬФА-БАНК», «ВТБ (ПАО)», ПАО АКБ «Металлинвестбанк», VTB Bank (Deutschland) AG., «ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК», ПАО Банк «ФК Открытие».

Определением Арбитражного суда г. Москвы от 21 ноября 2017 г. заявление конкурсного управляющего Банком удовлетворено, указанные сделки признаны недействительными и применены последствия их недействительности в виде взыскания с ПАО «ПМП» в пользу Банка денежных средств в размере 14 656 217,29 руб.

Группой в консолидированной финансовой отчетности за 2019 год по взысканным средствам в сумме 14 656 217,29 руб. создан резерв по сомнительным долгам.

Общая сумма задолженности и резерва по сомнительным долгам составляет 19 632 тыс.руб. (см. пункт 10).

Информация об операциях и остатках расчетов по операциям со связанными сторонами приведена в таблице № 28.1.

Таблица № 28.1

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование организации	Основание, по которому лицо является связанной стороной	Содержание операции, сумма	Задолженность на 31.12.2019 г., (+) дебиторская (-) кредиторская
1.	АО КБ «Приско Капитал Банк»	ПАО «ПМП» имеет право распоряжаться более 20% общего количества голосов, приходящиеся на акции, составляющие уставный капитал данного лица	<p>Решением Арбитражного суда г. Москвы от 8 августа 2016 года по делу № А40-148603/16-30-232Б Коммерческий банк «ПРИСКО КАПИТАЛ БАНК» (акционерное общество) (КБ «ПРИСКО КАПИТАЛ БАНК»), признан несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство. Функции конкурсного управляющего возложены на государственную корпорацию «Агентство по страхованию вкладов».</p> <p>Предъявленные требования ПАО «ПМП» составили 94 517 тыс. руб. и включены в 3 очередь реестра требований кредиторов.</p> <p>Группой создан резерв по сомнительным долгам по обязательству в размере 14 656 тыс. руб. в связи с Определением арбитражного суда г. Москвы от 21.11.2017 г. о взыскании в конкурсную массу ЗАО КБ «Приско Капитал Банк» указанной суммы.</p>	
2.	ООО «АФТ – Юнитон»	ПАО «ПМП» имеет право распоряжаться более 20% общего количества голосов, приходящиеся на доли, составляющие уставный капитал данного лица	отсутствует	отсутствует
3.	ООО «Приско Рент»	ПАО «ПМП» имеет право распоряжаться более 20% общего количества голосов, приходящиеся на доли, составляющие уставный капитал данного лица	1. Операции по реализации услуг, товаров, 14 697	2

№ п/п	Наименование организации	Основание, по которому лицо является связанной стороной	Содержание операции, сумма	Задолженность на 31.12.2019 г., (+) дебиторская (-) кредиторская
4.	ООО «АйЭсЭс – ПРИСКО»	ПАО «ПМП» имеет право распоряжаться более 20% общего количества голосов, приходящиеся на доли, составляющие уставный капитал данного лица	1. Дивиденды, 14 000 2. Операции по реализации услуг, товаров, 3 517	отсутствует 660
5.	ООО «Медицинский центр ПРИСКО»	ПАО «ПМП» имеет право распоряжаться более 20% общего количества голосов, приходящиеся на доли, составляющие уставный капитал данного лица	1. Дивиденды, 9 735 2. Операции по приобретению услуг, 153 3. Операции по реализации услуг, товаров, 3 641	отсутствует отсутствует 303
6.	ООО «Поларус»	ПАО «ПМП» имеет право распоряжаться более 20% общего количества голосов, приходящиеся на доли, составляющие уставный капитал данного лица	1. Услуги бухгалтерского и кадрового сопровождения , 5 373 2. Дивиденды, 22 498	558 отсутствует
7.	МГ ХОЛДИНГЗ (САЙПРУС) ЛИМИТЕД	Кириличев Дмитрий Александрович, является единственным учредителем и конечным бенефициаром компании МГ ХОЛДИНГЗ (САЙПРУС) ЛИМИТЕД	отсутствует	отсутствует
8.	Голомовзый Дмитрий Алексеевич	Член совета директоров ПАО «ПМП»	отсутствует	отсутствует

№ п/п	Наименование организации	Основание, по которому лицо является связанной стороной	Содержание операции, сумма	Задолженность на 31.12.2019 г., (+) дебиторская (-) кредиторская
9.	Кириличев Александр Дмитриевич	Член совета директоров ПАО «ПМП»	1. Расчеты по заработной плате, 1 101 2. Займ выданный (беспроцентный)	отсутствует 17 265
10.	Кириличев Дмитрий Александрович	Председатель совета директоров ПАО «ПМП», конечный бенефициар	отсутствует	отсутствует
11.	Бузакин Александр Александрович	Единоличный исполнительный орган, член совета директоров ПАО «ПМП»	1. Расчеты по заработной плате, 1 533 2. Гашение займа выданного, 3 740	отсутствует 420
12.	Мигунов Александр Семенович	Член совета директоров ПАО «ПМП»	отсутствует	отсутствует
13.	Беленец Владимир Степанович	Член совета директоров ПАО «ПМП»	Расчеты по заработной плате, 982	отсутствует
14.	Гусева Наталья Владимировна	Член совета директоров ПАО «ПМП»; Единоличный исполнительный орган ООО «Медицинский центр Приско»	Отсутствуют; Расчеты по заработной плате	отсутствует
15.	Резниченко Александр Николаевич	Единоличный исполнительный орган ООО «Поларус»	Расчеты по заработной плате	отсутствует
16.	Драган Виталий Николаевич	Единоличный исполнительный орган ООО «АйЭсЭс-Приско»	Расчеты по заработной плате	отсутствует
17.	Калачева Ольга Михайловна	Единоличный исполнительный орган ООО «Приско Рент»	Расчеты по заработной плате	отсутствует

29. События после отчетной даты

Информация о существенных неопределенностях в связи с событиями или условиями, возникшими после отчетной даты, которые могут вызвать серьезное сомнение относительно способности Группы и дальше обеспечивать непрерывность своей деятельности отсутствуют. Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Пандемия коронавируса и ухудшение экономической ситуации. Пандемия коронавируса (COVID- 19), вспышка которого произошла в первом квартале 2020 года, предполагает различные меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению распространения вируса, включая транспортные ограничения, временное закрытие различных организаций, ограничения на проведения собраний и встреч, карантин и изоляцию. Кроме того, в марте 2020 года мировые цены на нефть и курс российского рубля по отношению к основным мировым валютам существенно снизились. Все это может оказывать влияние на бизнес-процессы Группы.

Учитывая это, а также основания, изложенные в Примечании 1, руководство Группы уверено, что указанные выше негативные факторы не повлияют на способность Группы продолжать свою деятельность непрерывно.

Страновые риски. Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики Российской Федерации и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках, а также к резким колебаниям ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации. С учетом информации, доступной на данный момент, возможное влияние названных событий как на экономику Российской Федерации в целом, так и на ее отдельные отрасли не поддается какому-либо прогнозу.

Указанные события не привели к изменению уверенности руководства в отношении способности Группы продолжать осуществлять деятельности непрерывно в обозримом будущем.

Руководство внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и оперативных намерений и планов.

Генеральный директор



Бузакин А.А.

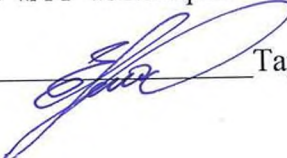
«27» мая 2022 года

В настоящем аудиторском заключении
пронумеровано, прошнуровано и опечатано
печатью

71 (семьдесят один) листов

Директор ООО «АФ «Эксперт»



 Тарасова Е.Ю.