



АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

"ЭКСПЕРТ"

ОФИС: г. Владивосток, ул. Перчинская, 10, офис 402
АДРЕС: 690106, г. Владивосток, ул. Перчинская, 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 2023 года**

г. Владивосток, 2024 г.

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора.....	3
Ответственность руководства в отношении подготовки и утверждения консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.....	8
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года...	9
Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.....	11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.....	12
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.....	14
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.....	16
1. Организация и направления деятельности.....	16
2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности.....	19
3. Основные положения учетной политики.....	20
4. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения.....	44
5. Управление рисками.....	46
6. Основные средства.....	52
7. Нематериальные активы.....	55
8. Финансовые активы.....	56
9. Инвестиции в ассоциированные и совместные компании.....	56
10. Запасы.....	58
11. Дебиторская задолженность и авансы выданные.....	58
12. Финансовые активы (краткосрочные).....	59
13. Денежные средства и их эквиваленты.....	60
14. Акционерный капитал.....	61
15. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства.....	61
16. Оценочные обязательства.....	62
17. Выручка.....	62
18. Операционные расходы (без учета износа и амортизации).....	63
19. Административные расходы.....	63
20. Прочие доходы.....	63
21. Прочие расходы.....	64
22. Финансовые доходы.....	64
23. Финансовые расходы.....	64
24. Доля в прибыли объектов инвестирования, учитываемых методом долевого участия....	65
25. Налог на прибыль.....	65
26. Прибыль (убыток) на акцию.....	67
27. Судебные иски.....	68
28. Операции со связанными сторонами.....	68
29. События после отчетной даты.....	71
30. Риски хозяйственной деятельности.....	71

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам
Публичного акционерного общества
«Приморское морское пароходство»

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 2023 года, консолидированного отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 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, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее консолидированные финансовые результаты, консолидированные изменения 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 мнения

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

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 2023 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.

Обесценение финансовых вложений

На 31.12.2023 балансовая стоимость финансовых вложений составляет 129 763 тыс. руб. (327 262 тыс. руб. за вычетом оценочного резерва под обесценение в сумме 197 499 тыс. руб.).

Таким образом, начисленный по состоянию на 31.12.2023 оценочный резерв под обесценение является значительным и составляет 60% от валовой суммы финансовых вложений.

Оценка ожидаемых убытков в отношении финансовых вложений 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, субъективным и предполагает применение Руководством значительных суждений. Мы считаем данный вопрос ключевым для аудита.

Наши аудиторские процедуры включали тестирование и изучение наличия ситуаций, при которых может произойти устойчивое обесценение финансовых вложений. 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.

Оценка ожидаемых убытков в отношении дебиторской задолженности

На 31.12.2023 балансовая стоимость краткосрочной дебиторской задолженности Группы составляет 25 953 тыс. руб. (146 391 тыс. руб. за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 120 438 тыс. руб.).

Таким образом, начисленный по состоянию на 31.12.2023 оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки является значительным и составляет 82% от валовой суммы краткосрочной дебиторской задолженности.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» Руководство Группы оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с краткосрочной дебиторской задолженностью и признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков представляет собой взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, и отражает всю обоснованную и подтвержденную информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату.

Степень точности оценки руководства будет подтверждена или опровергнута развитием будущих событий, которые являются неопределенными на текущий момент.

Мы уделили особое внимание оценке ожидаемых убытков в связи с тем, что процесс оценки является сложным и предполагает применение руководством значительных суждений Руководства Группы, и сумма резерва является значительной.

Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной Руководством оценки ожидаемых кредитных убытков по отношению к краткосрочной дебиторской задолженности включали тестирование средств контроля процесса погашения дебиторской задолженности; проверку подходов к оценке ожидаемых кредитных убытков в отношении краткосрочной дебиторской задолженности, используемых Руководством Группы; проверку на выборочной основе сроков возникновения краткосрочной дебиторской задолженности для подтверждения длительности периода просрочки платежа; проведение анализа оплаты дебиторской задолженности на выборочной основе; 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.

Преемственность текущих оценок Руководства Группы в отношении ожидаемых кредитных убытков по отношению к краткосрочной дебиторской задолженности при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 года, не является гарантией того, что с наступлением будущих событий данные оценки не претерпят значительных изменений.

Мы проверили соответствие информации, раскрытой в примечаниях 3, 8, 11, 12 и 13 к консолидированной финансовой отчетности, требованиям к раскрытию информации МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

По результатам проведенных процедур мы не обнаружили существенных несоответствий.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет за 2023 год и Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2023 года (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение), которые, как ожидается, будут предоставлены после настоящего заключения.

Наше мнение не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной отчетности.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом за 2023 год и Отчетом эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2023 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица за годовую бухгалтерскую 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 Группы 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 Группы, 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
«26» апреля 2024 года

Всего сброшюровано 72 листов

**Ответственность руководства в отношении
подготовки и утверждения консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 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 2023 года и результаты его финансово-хозяйственной деятельности, потоки денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 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 01.01.2023 по 31.12.2023 была утверждена руководством «15» апреля 2024 года.

Генеральный директор



Бузакин А.А.

«15» апреля 2024 года

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

**Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2023 года**

в тысячах российских рублей

	Примечания	<u>на 31.12.2023</u>	<u>на 31.12.2022</u>
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	7	0	0
Основные средства	6	148 881	165 643
Инвестиционная собственность			-
Отложенные налоговые активы	25	31 914	14 768
Финансовые активы (долгосрочные)	8	129 763	102 056
Инвестиции в ассоциированные и совместные компании	9	95 708	74 051
Итого внеоборотные активы		406 266	356 518
Оборотные активы			
Запасы	10	8 991	9 371
Дебиторская задолженность и авансы выданные	11	25 953	27 368
Финансовые активы (краткосрочные)	12	0	75 965
Денежные средства и их эквиваленты	13	80 737	102 877
Итого оборотные активы		115 681	215 581
Итого активов		521 947	572 099
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	14	159 278	159 278
Эмиссионный доход		111	111
Нераспределенная прибыль		232 665	307 292
Доля меньшинства		-	-
Итого капитала		392 054	466 681

	Примечания	<u>на 31.12.2023</u>	<u>на 31.12.2022</u>
Долгосрочные обязательства			
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	25	14 851	7 583
Прочие долгосрочные обязательства	15	239	6 098
Итого долгосрочные обязательства		15 090	13 681
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	15	111 462	86 673
Оценочные обязательства	16	3 341	5 064
Итого краткосрочные обязательства		114 803	91 737
Итого капитала и обязательств		521 947	572 099

Генеральный директор



Бузакин А.А.

«15» апреля 2024 года

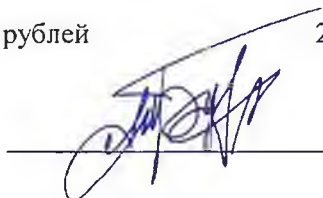
**Публичное акционерное общество «Приморское морское пароходство»
и его дочерние организации**

**Консолидированный отчет о совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

в тысячах российских рублей

Продолжающаяся деятельность	Примечания	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Выручка	17	218 349	219 628
Операционные расходы	18	(152 236)	(135 007)
Валовая прибыль до учета амортизации		66 113	84 621
Амортизация	6	(16 419)	(30 225)
Административные расходы	19	(56 877)	(70 202)
Прочие доходы	20	68 729	28 649
Прочие расходы	21	(113 391)	(33 176)
Прибыль (убыток) от операционной деятельности		(51 845)	(20 333)
Финансовые доходы	22	8 477	7 466
Финансовые расходы	23	(2 759)	(601)
Доля в прибыли объектов инвестирования, учитываемых методом долевого участия	24	21 657	21 004
Прибыль (убыток) до налогообложения		(24 470)	7 536
Расходы по налогу на прибыль	25	5 590	(1 687)
Прибыль (убыток) за период		(18 880)	5 849
Прочий совокупный доход	-	-	
Итого совокупный доход за период		(18 880)	5 849
Прибыль причитающаяся			
Собственникам компании	25	(18 880)	5 849
Держателям неконтролирующих долей участия	-		
Прочий совокупный доход, причитающийся			
Собственникам компании	-		
Держателям неконтролирующих долей участия	-		
Прибыль (убыток) на акцию, рублей	26	(0,0237)	0,007

Генеральный директор



Бузакин А.А.

«15» апреля 2024 года

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

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

в тысячах российских рублей

	Капитал, принадлежащий собственникам Компании					Капитал, принадлежащий держателям неконтролирующих долей участия	Итого капитала
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Резерв переоценки	Итого		
Остаток на 31 декабря 2021 г.	159 278	111	365 153		524 542		524 542
Прибыль (убыток) за 2022 год			5 849		5 849	-	5 849
Прочий совокупный доход (убыток)			-		-		-
Общий совокупный доход за период, закончившийся 31 декабря 2022 г.	159 278	111	371 003		530 392		530 392
Дивиденды акционерам			(63 711)		(63 711)		(63 711)
Остаток на 31 декабря 2022 г.	159 278	111	307 292		466 681		466 681
Остаток на 01 января 2023 г.	159 278	111	307 292		466 681		466 681
Прибыль (убыток) за 2023 год			(18 880)		(18 880)		(18 880)
Прочий совокупный доход (убыток)					0		0
Переоценка зданий за вычетом отложенного налога			-	-	-	-	-
Высвобождение резерва по переоценке			-	-	-	-	-
Итого прочего совокупного дохода	159 278	111	288 412	0	447 801	0	447 801

Капитал, принадлежащий собственникам Компании

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Резерв переоценки	Итого	Капитал, принадлежащий держателям неконтролирующих долей участия	Итого капитала
Дивиденды акционерам	-	-	(55 747)	-	(55 747)	-	(55 747)
Остаток на 31 декабря 2023 г.	159 278	111	232 665	0	392 054	0	392 054

Генеральный директор



Бузакин А.А.

«15» апреля 2024 года

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

**Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

в тысячах российских рублей

	Примечания	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Денежные средства от операционной деятельности			
Прибыль за период	-	(18 880)	5 849
<i>Корректировки:</i>	-	20 532	(5 983)
Амортизация	6	16 419	30 225
Убытки (прибыль) от обесценения	12	96 863	18 100
Доля в прибыли (убытки) объектов инвестирования, учитываемых по методу долевого участия	9, 24	(21 657)	(21 004)
Резервы по сомнительным долгам, списание дебиторской задолженности	11, 21	8 614	29
Восстановление резерва на оплату отпусков	16, 20	(3 758)	(7 169)
Восстановление резерва под обесценение ТМЦ	21	(5)	(20)
Курсовые разницы		(58 334)	819
Прочие доходы	20	(6 302)	(21 184)
Налог на прибыль	25	(5 590)	1 687
Проценты, дивиденды	22	(5 718)	(7 466)
Денежные средства от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале	-	1 652	(134)
Изменение запасов	10	380	992
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	11	1 415	(870)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	15	18 691	52 634
Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	-	22 138	52 622
Налог на прибыль уплаченный	-	(3 683)	(543)

	Примечания	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Денежные средства от операционной деятельности, нетто	-	18 455	52 079
Денежные средства от инвестиционной деятельности			
Расходы на приобретение основных средств	6	(16 056)	(18 747)
Расходы на приобретение краткосрочных финансовых вложений		(8 864)	-
Поступления от продажи основных средств и иного имущества	20	4 871	21 031
Поступления от возврата предоставленных займов	-	2 305	10 968
Проценты, дивиденды полученные	-	24 299	5 025
Денежные средства от инвестиционной деятельности, нетто	-	6 555	18 277
Денежные средства от финансовой деятельности			
Выплата дивидендов	-	(40 109)	(1 296)
Погашение процентов по арендным платежам	6, 23	-	(601)
Денежные средства от финансовой деятельности нетто	-	(40 109)	(1 897)
Влияние изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	-	(7 041)	4 597
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	-	(22 140)	73 056
Денежные средства и их эквиваленты на 01 января 2023 г.	-	102 877	29 821
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря 2023 г.	13	80 737	102 877

Генеральный директор

Бузакин А.А.

«15» апреля 2024 года

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

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 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 2023 г.	Доля участия на 31 декабря 2022 г.	Вид деятельности
1.	ПАО «ПМП»	692904, Российская Федерация, Приморский край, г. Находка, Административный городок.	Материнская компания		Круинговая деятельность; услуги по сдаче в аренду собственного недвижимого имущества; финансово-кредитная деятельность
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					

№ п/п	Наименование компании	Местонахождение	Доля участия на 31 декабря 2023 г.	Доля участия на 31 декабря 2022 г.	Вид деятельности
4.	ООО «Поларус»	РФ, г. Южно-Сахалинск, пр. Победы, 30.	50%	50%	Морские перевозки
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 морским транспортом;
- 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) 56,5928 %
- Грейтвуд Ассетс Корпорейшн 19,9982 %
- МГ ХОЛДИНГЗ (САЙПРУС) ЛИМИТЕД 19,1324 %
- Прочие 4,2766 %

НКО ЗАО НРД является номинальным держателем 56,5928 % 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, Диагору 4, здание Кермия, оф. 601 принадлежит 19,1324 % голосующих акций ПАО «ПМП».

Остальные голосующие акции ПАО «ПМП» (4,2766%) 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.

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.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

Геополитическая ситуация является в высшей степени нестабильной. Усиливается эффект дополнительных санкций в отношении отдельных российских компаний и экономики России в целом.

С февраля 2022 года после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, США, Европейский Союз и некоторые страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены санкции на поставку различных товаров и услуг российскими предприятиями. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского Союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Кроме того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством РФ введен ряд мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Возможные последствия происходящих событий, введенных и возможных дополнительных санкций, в долгосрочной перспективе представляются затруднительными, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Не представляется возможным определить, как долго сохранится повышенная волатильность и на каком уровне в конечном итоге стабилизируются показатели финансовых и валютных рынков. В отношении ряда российских банков введены санкции со стороны США, Великобритании и Европейского Союза. Также санкции могут затронуть и некоторых контрагентов Группы.

Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут оказать в дальнейшем негативное влияние на бизнес, участников рынка,

клиентов Группы, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени. Уровень экономической активности остается пониженным, восстановление экономики тесно связано с сохраняющимися ограничительными мерами.

Руководство Группы внимательно следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы.

Решением Совета национальной безопасности Украины от 19.10.2022 года № 726/200 ПАО «ПМП» внесено в список лиц, в отношении которых применяются специальные экономические и другие ограничительные меры (санкции).

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

При этом, руководство Группы уверено, что это не влияет на способность Группы продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

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), принятыми Советом по МСФО, и в соответствии с требованиями Федерального Закона № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

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

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 31.12.2023 чистые активы Группы превысили ее обязательства на 392 054 тыс. рублей (на 31.12.2022 – на 466 681 тыс. рублей).

Руководство уверено, что Группа будет продолжать свою деятельность непрерывно.

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 и, следовательно, обязательства Группы будут погашаться в установленном порядке.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности.

Функциональной валютой компаний Группы и валютой, в которой представлена данная консолидированная финансовая отчетность, является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль.

Официальный обменный курс, установленный Центральным банком Российской Федерации на 31 декабря 2023 года - 1 долл. США = 89,6883 руб. (на 31 декабря 2022 года - 1 долл. США = 70,3375 руб.).

Официальный обменный курс, установленный Центральным банком Российской Федерации на 31 декабря 2023 года - 1 Китайский юань = 12,5762 руб. (на 31 декабря 2022 года - 10 Китайских юаней = 98,9492 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 - 3.22 пояснений.

Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Данные принципы применяются Группой последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.

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 – котируемые 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.

Обесценение основных средств

Тест на обесценение основных средств проводится в том случае, если есть какие-либо факторы, свидетельствующие о том, что могло произойти обесценение, и необходимо убедиться в том, что основные средства учитываются по стоимости, не превышающей их предполагаемую возмещаемую. Если выявлен хотя бы один такой фактор, то руководство Группы оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности его использования.

Справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие представляет собой сумму, которая может быть получена от продажи активов. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по единице, генерирующей денежные средства.

Балансовая стоимость актива уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в консолидированном Отчете о совокупном доходе. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, может быть

восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы актива.

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.

Арендванный 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.

Группа как арендатор

Активы в форме права пользования.

Группа признает активы в форме права пользования и соответствующие обязательства по аренде по всем договорам аренды, в соответствии с которыми у Группы возникает право за вознаграждение контролировать использование идентифицированных активов в течение установленного периода времени, за исключением краткосрочных договоров аренды (до 12 месяцев).

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Стоимость активов в форме права пользования включает в себя сумму признанных обязательств по аренде, прямые понесенные расходы и арендные платежи, произведенные по состоянию на дату, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если Группа не будет достаточно уверена в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока, наименьшего из предполагаемого срока полезного использования и срока аренды. Активы в форме права пользования тестируются на обесценение.

Средние сроки амортизации (в годах) по объектам активов в форме права пользования представлены ниже.

Активы в форме права пользования	Средние сроки амортизации
Производственные здания	2–10
Сооружения	4–27
Машины и оборудование	2–7
Прочие	1–5

Арендные обязательства.

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, оцениваемые по текущей стоимости арендных платежей, которые должны быть произведены в течение срока аренды.

Арендные платежи включают в себя:

- фиксированные платежи (включая по существу фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут выплачены под гарантии ликвидационной стоимости.

Арендные платежи также включают в себя цену исполнения опциона на продление в случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор будет продлен, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, подразумеваемая в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала сумма обязательств по аренде увеличивается на сумму начисленных процентов и уменьшается на сумму произведенных арендных платежей. Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается в случае модификации договора аренды, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки для покупки базового актива.

Краткосрочная аренда и аренда малоценных активов.

Группа применяет освобождение от признания аренды к договорам аренды, срок по которым составляет 12 месяцев или менее с даты начала и не содержит опцион на продление. Группа также применяет освобождение от признания в отношении активов, которые имеют стоимость меньше 300 тыс. рублей.

Арендные платежи по краткосрочным договорам аренды и аренде малоценных активов равномерно списываются на расходы в течение срока аренды и отражаются в составе операционных расходов на аренду.

Значительное суждение при определении срока аренды контрактов с возможностью продления.

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа не исполнит этот опцион.

Группа применяет суждение при оценке того, достаточно ли разумно использовать опцион на продление, учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у Группы экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды или неисполнения опциона на прекращение 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.

Прочие нематериальные активы включают капитализированное программное обеспечение.

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;
Прочие	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

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

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.

Справедливая стоимость финансовых инструментов для которых недоступна рыночная информация цене сделки, оценивается таким методом, как например, модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях. Группа использует такие методики оценки справедливой стоимости, которые являются наиболее приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и максимально используют исходные данные, наблюдаемые на рынке.

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. Нарощенные процентные доходы и наросшие процентные расходы, включая наросший 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.

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.

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 2023 года и 31 декабря 2022 года.

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.

3.10. Налог на добавленную стоимость.

Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от продаж, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат:

- (a) дату получения сумм предоплаты от клиентов или
- (б) дату поставки товаров или услуг клиентам.

НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от продаж. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и возмещению раскрывается в отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств.

При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

3.11. Торговая и прочая 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.

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 прибылей или убытков.

3.12. 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.

3.13. 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.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам и прочая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

3.14. Заемные средства.

Заемные средства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Справедливая стоимость определяется с учетом рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае их существенного отличия от процентных ставок по полученному займу.

Капитализация затрат по займам.

Затраты по займам, непосредственно связанным с приобретением, строительством или производством актива, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени («квалифицируемый актив»), включаются в стоимость этого актива.

Дата начала капитализации наступает, когда Группа:

- (а) несет расходы, связанные с квалифицируемым активом;
- (б) несет затраты по займам; и
- (в) предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к предполагаемому использованию или продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда активы в основном готовы для использования или продажи. Группа капитализирует затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по квалифицируемым активам. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Уплата процентов, включенных в стоимость активов, классифицирована как отток денежных средств по операционной деятельности консолидированного Отчета о движении денежных средств.

3.15. 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. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, отражаются в примечании «События после отчетной даты».

Собственные выкупленные акции.

В случае приобретения Компанией или ее дочерними обществами акций Компании, уплаченное возмещение, включая любые непосредственно относящиеся к этой операции прямые затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала акционеров Компании до момента погашения, повторного выпуска или продажи этих акций. В случае если уплаченное возмещение представляет собой неденежные активы, полученные собственные акции оцениваются по справедливой стоимости данных активов. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение, полученное возмещение, за вычетом любых непосредственно относящихся к сделке дополнительных затрат и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала акционеров Общества.

3.16. 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.

3.17. 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.

3.18. Выручка

Признание выручки

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.

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.

3.19. 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.

3.20. 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).

3.21. 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.

3.22. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Группа применила следующие новые стандарты и изменения к ним, которые вступили в силу с 1 января 2023 года.

- Отнесение обязательств к категории краткосрочных и долгосрочных - Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены 23 января 2020 года и 15 июля 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Определение бухгалтерских оценок - Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Отложенные налоги, относящиеся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции - Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Последствия принятия новых стандартов и разъяснений не были значительными по отношению к настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

3.23. Стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Группа не осуществляла раннего применения стандартов, интерпретаций или дополнений, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (дополнение) (Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде), применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее 1 января 2024;
- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (дополнение) (Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных и классификация долгосрочных обязательств с ковенантами), применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее 1 января 2024;
- Долгосрочные обязательства с ковенантами - Поправки к МСФО (IAS) 1, (выпущены 31.10.2022 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» (дополнение) (Дополнительные раскрытия соглашений финансирования поставщиков), применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее 1 января 2024.
- МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют» (Ограничения, связанные с конвертацией валют), применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее 1 января 2025.

Группа не ожидает, что применение данных стандартов, разъяснений и поправок может оказать существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Не утвержденные для применения в Российской Федерации:

- 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).
- МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (дополнение) (Дополнительные раскрытия соглашений финансирования поставщиков), применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее 1 января 2024;
- Поправки к МСФО (IFRS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (Отсутствие конвертируемости валюты) (выпущены 15.08.2023 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты).

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 и отдельных помещений. 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 денежными средствами. 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 договора 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

Главными задачами управления капиталом Группы являются соответствие законодательству Российской Федерации, снижение стоимости капитала и обеспечение возможности ведения непрерывной деятельности для обеспечения доходов акционерам и выгод другим заинтересованным сторонам.

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.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Группа выполняла все установленные законодательством требования к акционерному капиталу.

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 2023 года

	Рубли РФ	Доллар США (в рублях РФ)	CNY (в рублях РФ)	Другие валюты	Всего
Монетарные активы					
Денежные средства и их эквиваленты	47 104	24 689	8 944	-	80 737
Финансовые активы	-	129 763	-	-	129 763
Дебиторская задолженность	18 022	7 931	-	-	25 953
Итого монетарные активы	65 126	162 383	8 944		236 453
Монетарные обязательства					
Прочие обязательства	(106 460)	(5 241)	-	-	(111 701)
Итого монетарные обязательства	(106 460)	(5 241)			(111 701)
Чистая валютная позиция	(41 334)	157 142	8 944	-	124 752

на 31 декабря 2022 года

	Рубли РФ	Доллар США (в рублях РФ)	CNY (в рублях РФ)	Другие валюты	Всего
Монетарные активы					
Денежные средства и их эквиваленты	61 495	41 382	-	-	102 877
Финансовые активы	770	177 251	-	-	178 021
Дебиторская задолженность	17 995	9 373	-	-	27 368
Итого монетарные активы	80 260	228 006	-	-	308 266
Монетарные обязательства					
Прочие обязательства	(87 373)	(4 364)	-	-	(97 835)
Итого монетарные обязательства	(87 373)	(4 364)			(97 835)
Чистая валютная позиция	(7 113)	223 642	-	-	210 431

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.

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:

	Тыс. руб.	
Показатели	2023	2022
Долгосрочные финансовые активы	129 763	102 056
Итого внеоборотные активы	129 763	102 056
Дебиторская задолженность	25 953	27 368
Финансовые активы	-	75 965
Денежные средства и их эквиваленты	80 737	102 877
Итого оборотные активы	106 690	206 210

Показатели	2023	2022
Максимальный кредитный риск	236 453	308 266

Суммы дебиторской задолженности Группы, сгруппированные по признаку не своевременного срока погашения задолженности, составили:

Тыс. руб.

Торговая и иная дебиторская задолженность	31 декабря 2023		31 декабря 2022	
	Совокупная балансовая стоимость	Резерв на обесценение	Совокупная балансовая стоимость	Резерв на обесценение
Текущая дебиторская задолженность	25 953	-	27 298	-
Задолженность с просроченным сроком погашения 90 дней	-	-	70	-
Задолженность с просроченным сроком погашения от 91 дня до 1 года	-	-	622	(622)
Задолженность с просроченным сроком погашения свыше 1 года	120 438	(120 438)	111 647	(111 647)
Итого дебиторская задолженность	146 391	(120 438)	139 637	(112 269)

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

Тыс. руб.

Резерв под обесценение	2023	2022
Остаток на 31 декабря предшествующего года	112 269	141 677
Списание дебиторской задолженности, невозможной к взысканию за счет резерва	(446)	(29 409)
Восстановление резерва	(30)	-
Увеличение резерва	8 644	-
Остаток на 31 декабря отчетного года	120 438	112 269

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, 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	Активы в форме права пользования	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>							
На 01.01.2023	3 012	187 515	159 211	18 773	19 453	40 819	428 783
Приобретение	-	65	-	-	-	56	121
Переведено в состав основных средств	-	-	40 159	-	-	(40 159)	-
Выбытие	(84)	(1 944)	(5 038)	(702)	(755)	-	(8 523)
На 31.12.2023	2 928	185 636	194 232	18 071	18 698	816	420 381
<i>Амортизация</i>							
На 01.01.2023	-	(79 226)	(142 692)	(12 796)	(18 748)	(9 678)	(263 140)
Начислено за 2023	-	(4 858)	(5 870)	(200)	(705)	(4 786)	(16 419)
Переведено в состав основных средств	-	-	(14 105)	-	-	14 105	-
Списано при выбытии за 2023	-	1 944	4 657	678	756	-	8 035
На 31 12.2023	-	(82 140)	(158 010)	(12 318)	(18 697)	(359)	(271 524)
<i>Остаточная стоимость</i>							
На 01.01.2023	3 012	108 289	16 519	5 977	705	31 141	165 643
На 31.12.2023	2 928	103 496	36 222	5 778	0	457	148 881

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

6.1. 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.)	Площадь (м. кв.)	Стоимость (Тыс. руб.)	Количество (Ед.)	Стоимость (Тыс. руб.)	Стоимость (Тыс. руб.)
На 31.12.2023	75 675	18 842,71	6 991	9	66 214	148 881
В том числе:						
активы, являющиеся предметом операционной аренды	55 888	13 915,7	437	3	-	56 325
активы, не являющиеся предметом операционной аренды	19 788	4 927,01	6 554	6	66 214	92 556

6.2. Активы в форме права пользования.

В таблице ниже представлена информация о балансовой стоимости и движении за отчетный период активов Группы в форме права пользования.

Тыс. руб.

	Машины и оборудование	Земельный участок	Итого	Обязательства по аренде
Сальдо на 31.12.2022	30 468	673	31 141	12 579
Поступило	-	56	56	56
Выбыло	(30 468)	-	(30 467)	-
Амортизация	(14 105)	(272)	(14 377)	-
Списана амортизация	14 105	-	14 105	-
Процентные расходы	-	-	-	870
Платежи	-	-	-	(13 027)
Сальдо на 31.12.2023	0	457	457	478

	Машины и оборудование	Земельный участок	Итого	Обязательства по аренде
Сальдо на 31.12.2021	37 238	-	37 238	21 200
Поступило	-	760	760	760
Амортизация	(6 770)	(87)	(6 857)	-
Процентные расходы	-	-	-	601
Платежи	-	-	-	(9 982)
Сальдо на 31.12.2022	30 468	673	31 141	12 579

В отчетном периоде Группа досрочно выкупила имущество, полученное по договору финансовой аренды от 31.03.2021 № ОВ/К-1156664-01-01. Основное средство перешло из состава прав пользования активом в состав собственных основных средств, учитываемых на балансе Группы.

По состоянию на 31.12.2023 в составе прав пользования активами учтено право пользования земельным участком по договору аренды с ТУ «Росимущества в Приморском крае».

Увеличение стоимости права пользования земельным участком связано с пересмотром и увеличением ставки арендной платы

Обесценение основных средств на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года

Для целей определения обесценения специализированных активов руководством Группы определяется возмещаемая стоимость с использованием доходного подхода. Он основан на методе дисконтированных денежных потоков, для построения которых руководство Группы использует определенные допущения. В основном, эти допущения касаются определения величины предполагаемых денежных потоков, величины капитальных затрат, ставки дисконтирования для каждой единицы, генерирующей денежные средства

(ЕГДС). Руководством Группы определяется горизонт прогнозирования, в каждом периоде которого рассчитываются чистые денежные поступления от эксплуатации объекта. Возмещаемая стоимость ЕГДС определяется путем пересчета полученных денежных потоков с применением ставки дисконтирования.

В качестве отдельных ЕГДС, были приняты дочерние компании.

Показатели, рассчитанные при использовании ключевых допущений, отражают оценку руководством будущих тенденций в бизнесе и основаны на внешних и внутренних источниках информации.

Руководство проанализировало влияние дополнительных ограничений и санкций по отношению к юридическим и физическим лицам Российской Федерации и экономики Российской Федерации в целом на текущую экономическую ситуацию, в которой работает Группа, а также прочие внешние и внутренние факторы в целях обнаружения признаков обесценения основных средств.

В результате анализа и тестирования основных средств Группы на обесценение по состоянию на 31 декабря 2023 года начисление обесценения не проводилось.

В результате тестирования основных средств Группы на обесценение по состоянию на 31 декабря 2022 года начисление обесценения не проводилось.

7. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Группа учитывает расходы на создание Веб-сайта, затраты на разработку и регистрацию товарного знака «PRISCO». Веб-сайт, предназначен для внешнего пользования и используется для продвижения и рекламы услуг Группы.

Ниже представлена информация о движении стоимости нематериальных активов, отраженных в финансовой отчетности

Тыс. руб.

<i>Первоначальная стоимость</i>	
На 31.12.2022	652
Приобретение	-
Выбытие	-
На 31.12.2023	
<i>Амортизация</i>	
На 31.12.2022	652
Начислено амортизации за 2023 год	-
Списано при выбытии за 2023 год	-
На 31.12.2023	
<i>Остаточная стоимость</i>	
На 31.12.2022	-
На 31.12.2023	-

Данные активы отражаются по первоначальной стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации, которая начисляется линейным способом в течение сроков полезного использования.

8. Финансовые активы

Тыс. руб.

Финансовые активы	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Доля в уставном капитале АО «Приско Капитал Банк»	77 061	-
Резерв под обесценение финансового актива	(77 061)	
Займ, предоставленный ПАО «ПМП» по договору займа б/н от 16.11.2005 Чубенко Евгению Павловичу под 7 % годовых	612	770
Займ, предоставленный ПАО «ПМП» по соглашению от 06.04.2020 компании Лиснава Инвест Лимитед под 1,5 % годовых сроком до 05.04.2025	129 151	101 286
Итого финансовые активы	129 763	102 056

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. По состоянию на 31.12.2023 года конкурсное производство не завершено.

9. 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 31.12.2023	Доля участия на 31.12.2022	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	2023 год	2022 год
Остаток на 31 декабря предшествующего года	74 051	102 477
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	21 657	21 004
Выбытие	-	-
Дивиденды полученные	-	(49 430)

Инвестиции в ассоциированные компании	2023 год	2022 год
Обесценение	-	-
Остаток на 31 декабря отчетного года	95 708	74 051

Справедливая стоимость инвестиций в ассоциированные компании на 31.12.2023 равна доле в чистых активах ассоциированных компаний.

Доля в чистых активах ассоциированных компаний на 31.12.2023 представлена ниже:

Тыс. руб.

	Внеоборотные активы	Оборотные активы	Итого активов	Кратк. обязательства	Долгоср. обязательства	Итого обязательства	Чистые активы	Доля
ООО «Поларус»	3 171	36 819	39 990	1 463	81	1 544	38 446	19 223
ООО «АйЭсЭс-Приско»	2 664	264 183	266 847	113 870	6	113 876	152 971	76 485
Всего								95 708

Доля в чистых активах ассоциированных компаний на 31.12.2022 представлена ниже:

Тыс. руб.

	Внеоборотные активы	Оборотные активы	Итого активов	Крат. обязательства	Долгоср. обязательства	Итого обязательства	Чистые активы	Доля
ООО «Поларус»	1 427	49 665	51 092	2 828	72	2 900	48 192	24 096
ООО «АйЭсЭс-Приско»	4 513	392 111	396 624	296 700	14	296 714	99 910	49 955
Всего								74 051

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

Тыс. руб.

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года		За год, закончившийся 31 декабря 2022 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»	(9 747)	(4 873)	7 806	3 903
ООО «АйЭсЭс-Приско»	53 060	26 530	34 202	17 101

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года		За год, закончившийся 31 декабря 2022 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
Приско»				
Всего		21 657		21 004
Нереализованная прибыль		-		-
ИТОГО		21 657		21 004

10. Запасы

Тыс. руб.

Запасы	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	8 786	9 575
Товары для перепродажи	666	250
Резерв по устаревающим и нереализуемым в течение длительного периода времени запасам	(461)	(465)
Расходы будущих периодов	-	11
Итого запасы	8 991	9 371

11. Дебиторская задолженность и авансы выданные

Тыс. руб.

Дебиторская задолженность и авансы выданные	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Покупатели и заказчики	14 309	4 911
Резерв по сомнительным долгам	(35)	(466)
Авансы выданные	1 291	1 905
Резерв по сомнительным долгам	-	-
Расчеты по налогам, сборам и страховым взносам	831	3 558
Расчеты с прочими дебиторами	129 960	129 263
Резерв по сомнительным долгам	(120 403)	(111 803)
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные	25 953	27 368

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2023 в размере 120 438 тыс. руб. создан по следующим контрагентам:

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование контрагента	Сумма резерва
1.	Физические лица	2 136
2.	ООО «Приско Танкерс»	3 621
3.	АО КБ «Приско Капитал Банк»	109 658
4.	Компания Лиснава Инвест Лимитед	5 023
5.	Итого	120 438

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2022 в размере 112 269 тыс. руб. создан по следующим контрагентам:

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование контрагента	Сумма резерва
1.	Физические лица	2 456
2.	ООО «Импорт Групп ДВ»	1
3.	ООО «Корпоративный Альянс Турне-Транс»	3
4.	ООО «Систематикос»	34
5.	ООО «Экомет»	117
6.	АО КБ «Приско Капитал Банк»	109 658
7.	Итого	112 269

12. Финансовые активы (краткосрочные)

Тыс. руб.

Финансовые активы	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Займ, предоставленный ПАО «ПМП» по договору займа от 10.12.2018 ООО «ПРИСКО ТАНКЕРС» до 31.12.2022 (гарантийное письмо о погашении займа не позднее 31.12.2022)	18 100	18 100
Займ, предоставленный ПАО «ПМП» по соглашению от 17.10.2017 г. компании Лиснава Инвест Лимитед под 1,5 % годовых сроком до 31.12.2022	34 081	26 728
Займ, предоставленный ПАО «ПМП» по соглашению от 16.11.2017 г. компании Лиснава Инвест Лимитед под 1,5 % годовых сроком до 31.12.2022	62 782	49 237
ООО «Социально-бытовой центр Реутово» договор уступки права требования (цессии) № 2/14 ЮРЦ от 29.10.2014	29 654	29 654
Резерв под обесценение финансовых активов	(144 617)	(47 754)
Итого финансовые активы	0	75 965

Резерв под обесценение финансовых активов на 31.12.2023 в размере 47 754 тыс. руб. создан по следующим активам:

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование контрагента	Сумма резерва
1.	ООО «ПРИСКО ТАНКЕРС»	18 100
2.	ООО «Социально-бытовой центр «Реутово»	29 654
3.	Компания Лиснава Инвест Лимитед	96 863
4.	Итого	144 617

После начала конфликта между Россией и Украиной, ЕС, США, Великобритания и некоторые другие страны ввели существенные санкции в отношении некоторых российских физических и юридических лиц. Санкции привели к сокращению доступа российских компаний к международным рынкам капитала и некоторым экспортным рынкам, волатильности курса рубля, росту инфляции и прочим негативным экономическим последствиям.

В связи с усилением ограничений и санкций в отношении российских банков возможность перечисления денежных средств в счет возврата выданных ранее заемных средств становится затруднительной. В связи с тем, что по договорам предоставленных займов компании Лиснава Инвест от 17.10.2017 и 16.11.2017 срок возврата истек в 2022 году, и не продлен, Группа пришла к выводу о необходимости создания резерва под обесценение данных финансовых активов и отражению возможного убытка в размере 96 863 тыс. руб.

Резерв под обесценение финансовых активов на 31.12.2022 в размере 47 754 тыс. руб. создан по следующим активам:

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование контрагента	Сумма резерва
1.	ООО «ПРИСКО ТАНКЕРС»	18 100
2.	ООО «Социально-бытовой центр «Реутово»	29 654
3.	Итого	47 754

13. Денежные средства и их эквиваленты

Тыс. руб.

Денежные средства и их эквиваленты	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Денежные средства на счетах в банке в рублях РФ	46 891	61 249
Денежные средства на счетах в банке в долларах США	24 689	41 382
Денежные средства на счетах в банке в китайских юанях	8 944	
Наличные средства	213	246
Итого денежные средства и их эквиваленты	80 737	102 877

14. Акционерный капитал

Тыс. руб.

Обыкновенные акции	31.12.2023		31.12.2022	
	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 период, закончившийся 31 декабря 2023 года, принимается расчетное количество – 796 392 000 акций.

Дивиденды и нераспределенная прибыль

Решением повторного годового общего собрания акционеров материнской компании было принято решение о выплате дивидендов по обыкновенным именным акциям ПАО «ПМП» в денежной форме в общей сумме 55 747 тыс. руб., что составило 0,07 руб. на одну обыкновенную акцию.

По состоянию на 31.12.2023 задолженность по выплате дивидендов материнской компанией составила 76 237 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль Группы после начисления дивидендов по состоянию на 31.12.2023 составила 232 665 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2022 – 307 292 тыс. руб.)

15. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

Тыс. руб.

Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Долгосрочная кредиторская задолженность и начисленные обязательства		
Обязательства по аренде (срок гашения 2025 год)	239	6 098
Итого долгосрочная кредиторская задолженность и начисленные обязательства	239	6 098
Краткосрочная кредиторская задолженность и начисленные обязательства		
Поставщики и подрядчики	4 214	4 438
Авансы полученные	2 641	6 485
Расчеты по налогам, сборам и страховым взносам	7 356	6 144
Расчеты с работниками по заработной плате	1 421	704
Обязательства по аренде (срок гашения 2024 год)	239	6 481
Расчеты с прочими дебиторами	19 354	6
Расчеты по выплате доходов учредителям	76 237	62 415
Итого краткосрочная кредиторская задолженность и начисленные обязательства	111 462	86 673

По состоянию на 31.12.2023 долгосрочная кредиторская задолженность включает обязательства по аренде, подлежащие возврату в 2025 году в сумме 239 тыс. руб. (на 31.12.2022 обязательство составляло в сумме 6 098 тыс. руб., в том числе 5 670 тыс. руб. по договору финансовой аренды). Приведенная стоимость возмещения данной кредиторской задолженности была определена путем дисконтирования их номинальной стоимости.

По состоянию на 31.12.2023 краткосрочная кредиторская задолженность включает обязательства по аренде, подлежащие возврату в 2024 году в сумме 239 тыс. руб. по договору аренды земельного участка (на 31.12.2022 обязательство составляло в сумме 6 481 тыс. руб., в том числе по договору лизинга – 5 814 тыс. руб.). Приведенная стоимость возмещения данной кредиторской задолженности была определена путем дисконтирования их номинальной стоимости. Дисконтирование произведено с применением ставки дисконтирования 8,90508 % (ставка предусмотрена в договоре финансовой аренды).

Общая сумма кредиторской задолженности как обязательства по аренде по состоянию на 31.12.2023 составляет 478 тыс. руб. (Приложение 4 «Основные средства» пп. 4.1).

16. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства представлены резервом на оплату отпусков сотрудникам и отчислений во внебюджетные фонды.

Движение оценочных обязательств представлено в следующей таблице.

	Тыс. руб.	
Оценочные обязательства	2023	2022
Балансовая стоимость на 1 января	5 064	9 908
Увеличение резерва	12 568	14 264
Восстановление не использованного резерва	(3 758)	(7 169)
Использовано резерва	(10 534)	(11 939)
Балансовая стоимость на 31 декабря	3 341	5 064

17. Выручка

	Тыс. руб.	
Показатели	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Найм рабочей силы и подбор персонала	7 434	14 475
Управление недвижимым имуществом	51 999	49 847
Медицинские услуги	119 964	112 955
Гостиничные услуги	33 752	36 765
Прочие	5 200	5 586
Всего	218 349	219 628

По строке прочие отражена выручка от услуг по кадровому, бухгалтерскому и юридическому обслуживанию сторонних организаций.

18. Операционные расходы (без учета износа и амортизации)

Тыс. руб.

Показатели	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Материальные расходы	(17 859)	(17 629)
Расходы на оплату труда	(72 841)	(59 215)
Страховые взносы	(21 834)	(16 256)
Услуги сторонних организаций	(34 310)	(35 389)
Себестоимость реализованного товара	(317)	(318)
Прочие расходы	(5 075)	(6 200)
Всего	(152 236)	(135 007)

19. Административные расходы

Тыс. руб.

Показатели	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Материальные расходы	(3 682)	(3 921)
Расходы на оплату труда	(29 408)	(40 504)
Отчисления на социальные нужды	(9 131)	(10 642)
Услуги сторонних организаций	(13 671)	(13 751)
Прочие расходы	(985)	(1 384)
Всего	(56 877)	(70 202)

20. Прочие доходы

Тыс. руб.

Показатели	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Продажа основных средств	4 872	18 118
Продажа прочего имущества	1 438	2 913
Курсовые разницы	58 334	-
Списание кредиторской задолженности	-	153
Восстановление резерва по обесценению ТМЦ	5	20
Восстановление резерва по сомнительным долгам	30	-
Восстановление резерва на оплату отпусков	3 758	7 169
Субсидия из ФБ на оплату труда и приобретение дезинфицируемых и защитных средств	10	18
Прочие	282	258
Всего	68 729	28 649

21. Прочие расходы

Тыс. руб.

Показатели	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расходы по обслуживанию собственных ценных бумаг	(658)	(649)
Списание дебиторской задолженности контрагентов	(17)	(29)
Расходы по проведению общего собрания акционеров	(719)	(1 023)
Расходы на оплату труда и приобретение дезинфицируемых и защитных средств за счет субсидии из ФБ	(10)	0
Курсовые разницы	0	(5 119)
Списание прочих активов	(1 362)	(1 608)
Убыток от реализации основных средств	(84)	(241)
Резерв по сомнительным долгам	(8 644)	0
Резерв под обесценение финансовых вложений ценностей	(96 863)	(18 100)
Налоги	(644)	(650)
Услуги банка	(1 718)	(1 820)
Благотворительность, материальная помощь, культурные мероприятия	(372)	(291)
Прочие	(2 248)	(3 646)
Всего	(113 339)	(33 176)

22. Финансовые доходы

Тыс. руб.

Показатели	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Проценты по выданным займам и депозитным договорам	8 476	7 464
Дивиденды полученные	1	2
Доходы от реализации доли в уставном капитале	-	-
Всего	8 477	7 466

23. Финансовые расходы

Тыс. руб.

Показатели	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Процентные расходы по договору финансовой аренды	(2 704)	(573)
Процентные расходы по договору аренды	(55)	(28)
Расходы по реализации доли в уставном капитале	-	-
Всего	(2 759)	(601)

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 2023 года		За год, закончившийся 31 декабря 2022 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»	(9 747)	(4 873)	7 806	3 903
ООО «АйЭсЭс-Приско»	53 060	26 530	34 202	17 101
Всего	-	-	-	21 004
Нереализованная прибыль	-	-	-	-
ИТОГО	-	21 657	-	21 004

25. Налог на прибыль

Налог на прибыль для компаний Группы рассчитывается в соответствии с российским законодательством. Ставка налога на прибыль, установленная российским законодательством – 20 %. Ставка налога на прибыль на дивиденды составляет 13%, за исключением ситуации, когда получающая их организация владеет не менее чем 50% долей в капитале выплачивающей дивиденды организации в течение срока не менее года. В последнем случае применяется нулевая ставка налога на прибыль на дивиденды.

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 31.12.2023	На 31.12.2022
Начисление текущего налога		
Текущий налог на прибыль за отчетный период	(4 288)	(3 619)
Начисление отложенного налога		
Возникновение и восстановление временных разниц	9 878	1 932
Итого расходы по налогу на прибыль	5 590	(1 687)

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 2023 года и 31 декабря 2022 года:

Тыс. руб.

Показатели	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Убыток/прибыль до налогообложения – всего, в том числе:	(24 470)	7 536
Текущий налог на прибыль за отчетный период материнской компании	(3 952)	(3 226)
Налог на прибыль дочерних компаний (УСН)	(336)	(393)
Отложенный налог на прибыль - всего, в том числе:	9 878	1 932
Отложенное налоговое обязательство	(7 268)	8 462
Отложенный налоговый актив	17 146	(6 530)
Итого расходы по налогу на прибыль	5 590	1 687
Чистая прибыль (убыток)	(18 880)	5 849

Отложенный налог на прибыль

Различия в подходах между российским налоговым учетом и учетом для целей МСФО приводят к возникновению временных разниц между учетной стоимостью отдельных активов и обязательств для целей консолидированной финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль, с другой.

Отложенные налоговые активы и обязательства признаются в отношении временных разниц между стоимостью актива и обязательств в консолидированной финансовой отчетности и налоговых регистрах.

Отложенные налоговые активы и обязательства определяются в соответствии с действующим или по существу принятым налоговым законодательством и с использованием налоговых ставок, применяемых в периодах, в которых ожидается, что эти разницы окажут эффект на налогооблагаемую прибыль.

Ниже представлен налоговый эффект изменения данных временных разниц, отраженный по ставке 20 % (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года - 20 %).

Показатели	31 декабря 2022 года	Движение, отраженное в Отчете о совокупном доходе	31 декабря 2023 года
Отложенные активы по налогу на прибыль, всего - в том числе:	14 768	17 146	31 914
Дебиторская задолженность	7 544	(5 388)	2 156
Оценочные обязательства и резервы	1 013	(345)	668
Финансовые вложения	3 620	25 303	28 923
Расходы будущих периодов	75	(4)	71
Обязательства по операциям финансовой и долгосрочной аренды	2 516	(2 420)	96

Отложенные обязательства по налогу на прибыль, всего- в том числе:	(7 583)	(7 268)	(14 851)
Основные средства	(7 561)	2 598	(4 963)
Курсовые разницы	0	(9 888)	(9 888)
Прочие	(22)	22	0
Показатели	31 декабря 2021 года	Движение, отраженное в Отчете о совокупном доходе	31 декабря 2022 года
Отложенные активы по налогу на прибыль, всего- в том числе:	6 306	8 462	14 768
Основные средства	1 729	(1 729)	0
Дебиторская задолженность	3 927	3 617	7 544
Оценочные обязательства и резервы	493	520	1 013
Финансовые вложения	0	3 620	3 620
Расходы будущих периодов	157	(82)	75
Обязательства по операциям финансовой и долгосрочной аренды	0	2 516	2 516
Отложенные обязательства по налогу на прибыль, всего- в том числе:	(1 053)	(6 530)	(7 583)
Основные средства	(1 051)	(6 510)	(7 561)
Прочие	(2)	(20)	(22)

26. Прибыль (убыток) на акцию

Суммы базовой прибыли (убытка) на акцию рассчитаны путем деления чистой прибыли (убытка) 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 31.12.2023	На 31.12.2022
Прибыль (убыток), используемая при расчете базовой прибыли (убытка) на акцию, тыс. руб.	(18 880)	5 849
Количество выпущенных обыкновенных акций для целей расчета базовой прибыли на акцию, шт.	796 392 000	796 392 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	(0,0237)	0,007

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 2023 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 декабря 2023 года представлена в таблице № 27.1.

Таблица № 27.1

Информация о судебных исках, не решенных на 31.12.2023

Руб.

№ п/п	Ответчик	Истец	Основание	Сумма	Содержание разбирательства
1.	ПАО «ПМП»	ООО «А-Практика»	Дело № А51-21027/2022	Не денежный иск	О признании права собственности, истребовании из чужого незаконного владения земельными участками. Разбирательство продолжается

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.

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 31.12.2023, (+) 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	1. Задолженность, включенная в реестр требований кредиторов, 109 658; Резерв по сомнительным долгам в размере задолженности, (109 658).	-
2.	МГ ХОЛДИНГЗ (САЙПРУС) ЛИМИТЕД	Кириличев Дмитрий Александрович, является единственным учредителем и конечным бенефициаром компании МГ ХОЛДИНГЗ (САЙПРУС) ЛИМИТЕД	Выплата дивидендов	(2 855)
3.	Грейтвуд Ассетс Корпорейшн	Корпорации принадлежит 19,9982 % голосующих акций ПАО «ПМП»	Выплата дивидендов	(3 890)
4.	Видьмук Павла Сергеевна	Член совета директоров ПАО «ПМП» до 23.08.2023 г.	1. Операции по приобретению услуг, 120; 2. Расчеты по заработной плате	-
5.	Кириличева Елена Геннадьевна	Член совета директоров ПАО «ПМП» до 23.08.2023 г.	Отсутствует	-
6.	Кириличев Дмитрий Александрович	Председатель совета директоров ПАО «ПМП» до 23.08.2023 г., конечный бенефициар	Отсутствует	-
7.	Бузакин Александр Александрович	Член совета директоров ПАО «ПМП» до 23.08.2023 г. , Единоличный исполнительный орган	Расчеты по заработной плате 2 397	-

№ п/п	Наименование организации	Основание, по которому лицо является связанной стороной	Содержание операции, сумма	Задолженность на 31.12.2023, (+) дебиторская (-) кредиторская
8.	Мигунов Александр Семенович	Член совета директоров ПАО «ПМП» до 23.08.2023 г.	Отсутствует	-
9.	Калачева Александра Михайловна	Член совета директоров ПАО «ПМП» до 23.08.2023 г.	Отсутствуют	-
10.	Гусева Наталья Владимировна	Член совета директоров ПАО «ПМП» до 23.08.2023 г.; Единоличный исполнительный орган ООО «Медицинский центр Приско»	Расчеты по заработной плате	-
11.	Лавренов Игорь Вячеславович	Единоличный исполнительный орган ООО «Поларус»	Расчеты по заработной плате	-
12.	Годлевский Юрий Валентинович	Единоличный исполнительный орган ООО «АйЭсЭс-Приско»	Расчеты по заработной плате	-
13.	Калачева Ольга Михайловна	Единоличный исполнительный орган ООО «Приско Рент»	Расчеты по заработной плате	-

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.

30. Риски хозяйственной деятельности

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 колебаниям ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации.

Геополитическая ситуация является в высшей степени нестабильной. Усилился эффект дополнительных ограничений и санкций в отношении российских компаний и экономики Российской Федерации в целом. С учетом информации, доступной на текущий момент, возможные последствия указанных событий не могут быть определены с достаточной степенью надежности. В связи с проведением специальной операции рядом стран введены новые экономические санкции против Российской Федерации, что привело к волатильности финансовых рынков, а также значительно повысило уровень экономической неопределенности деятельности в РФ.

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

Кредитный риск

Кредитный риск Группы сконцентрирован преимущественно в торговой и прочей дебиторской задолженности и выданных займах.

Дебиторская задолженность Группы представлена задолженностью коммерческих организаций, каждая из которых несет отличный от другой кредитный риск. Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности Группа проводит ряд процедур. Кредитный риск определяется на основании обобщения вероятностей случаев и возможного влияния событий, неблагоприятно влияющих на способность клиентов уплатить по обязательствам. Группа проводит превентивные процедуры, которые включают, но не ограничиваются авансовыми платежами. Для сбора просроченной дебиторской задолженности Группа проводит ряд действий, начиная с приостановления оказания услуг и заканчивая обращениями в суды.

Риск ликвидности

В условиях неблагоприятной конъюнктуры рынка заемного капитала Группа мониторит риск нехватки средств на этапе подготовки бюджета денежных потоков и анализа его выполнения. Цель Группы – поддержание баланса между обеспечением денежными средствами и гибкостью посредством использования банковских овердрафтов, банковских кредитов и облигаций. Бюджет денежных потоков учитывает сроки поступлений и выбытий денежных средств от операций Группы. Реализация политики управления риском

ликвидности обеспечивает Группе достаточные денежные средства для оплаты обязательств в срок.

Рыночный риск

Значительные рыночные риски – это риск изменения курсов валют.

Риск изменения курсов валют

Группа подвергается валютному риску в той степени, в какой существует отличие между валютами, в которых номинированы активы и обязательства, и соответствующей функциональной валютой Группы (российский рубль). В основном валютный риск возникает по операциям в долларах США. Группа осуществляет регулярный анализ тенденций изменения курсов валют.

Правовые риски

Основные для Группы правовые риски в настоящее время связаны с изменением налогового законодательства и правового регулирования отдельных видов услуг и условий хозяйственной деятельности в отрасли.

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, налог на имущество, страховые взносы (на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, на обязательное медицинское страхование), а также ряд других.

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



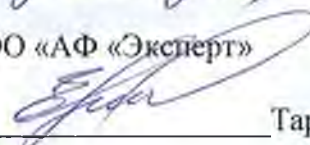
Бузакин А.А.

«15» апреля 2024 года

В настоящем аудиторском заключении
пронумеровано, прошнуровано и опечатано
печатью

72 (семьдесят два) листов

Директор ООО «АФ «Эксперт»



Тарасова Е.Ю.

