

**Публичное
акционерное общество
«Научно-
производственная
корпорация
«Объединенная
Вагонная Компания»**

**Бухгалтерская отчетность за 2023 год
и аудиторское заключение
независимого аудитора**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «Научно-производственная корпорация «Объединенная Вагонная Компания»:

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «Научно-производственная корпорация «Объединенная Вагонная Компания» (далее по тексту – «Общество» или ПАО «НПК ОВК»), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях капитала за 2023 год;
 - Отчета о движении денежных средств за 2023 год;
 - Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности (далее по тексту – «РСБУ»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее по тексту – «МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с *Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций* и *Кодексом профессиональной этики аудиторов*, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров* («Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание на информацию, изложенную:

- в Пояснениях 3.13 и 3.17 к данной бухгалтерской отчетности, где указано, что более 95% выручки Общества за 2023 и 2022 годы получено от сделок со связанными сторонами;
- в Пояснении 3.18 к данной бухгалтерской отчетности, а именно, на наличие у Общества существенных выданных гарантий и поручительств по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Вышеуказанные обстоятельства не привели к модификации нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Вопрос, указанный ниже, был рассмотрен в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этому вопросу.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита

Что было сделано в ходе аудита

Проверка на обесценение вкладов в уставный капитал дочерних хозяйственных обществ

По состоянию на 31 декабря 2023 года долгосрочные финансовые вложения Общества, представленные финансовыми вложениями, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, включают инвестиции в капитал дочерних и зависимых обществ (Пояснение 3.2).

В соответствии с п. 38 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», в случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество обязано осуществить проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений и, при их наличии, создать резерв под обесценение таких финансовых вложений.

Общество проверяет наличие условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений на основании сравнения чистых активов дочерних компаний и зависимых обществ, в которые произведены вложения, с

Мы выполнили следующие аудиторские процедуры в отношении данного ключевого вопроса аудита:

- мы получили понимание бизнес-процессов Общества в отношении анализа наличия условий устойчивого снижения стоимости и определения расчетной стоимости финансовых вложений;
- мы проанализировали полученную от руководства информацию относительно обоснования применимости выбранного метода определения расчетной стоимости вкладов в капитал дочерних хозяйственных обществ;
- мы проверили расчет стоимости финансовых вложений во вклады дочерних компаний, основанный на базе дисконтированных денежных потоков и критически оценили основные допущения, в частности, прогнозные объемы

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита

балансовой стоимостью инвестиций. Для определения чистых активов используются модели дисконтированных денежных потоков.

В 2023 году в результате проведенного анализа, Общество не выявило признаков снижения стоимости финансовых вложений. В связи с этим, в течение отчетного периода дополнительный резерв под обесценение финансовых вложений не создавался (Пояснение 3.2).

В связи с:

- существенностью балансов финансовых вложений Общества и возможным значительным эффектом их обесценения;
- необходимостью применения существенных суждений руководством Общества при проверке наличия признаков устойчивого снижения финансовых вложений;
- неопределенностью, присущей процессам прогнозирования будущих денежных потоков, являющихся основой для оценки возмещаемости, связанных с основными параметрами моделей (темпы роста цен и объемов реализации, темпы роста в постпрогнозном периоде, ставки инфляции, процентные ставки, ставки дисконтирования),

мы определили данный вопрос ключевым для нашего аудита.

Что было сделано в ходе аудита

производства, цены и ставку дисконтирования с привлечением внутренних экспертов по оценке;

- мы сравнили информацию, использованную в расчете выше, с данными учета, одобренными бюджетами, а также отраслевыми прогнозами и трендами.

Мы также проверили раскрытие информации о таких финансовых вложениях в пояснениях к бухгалтерской отчетности, подготовленных Обществом.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете эмитента за 12 месяцев 2023 года, но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет эмитента за 2023 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с годовым отчетом и отчетом за первый квартал мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская 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 МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской 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;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

Галеев Шариф Игоревич
ОРЗН № 21906101013

Руководитель задания,
Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРТ (ОРНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 20 июня 2022 года

29 марта 2024 года



БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2023 года

Организация	Публичное Акционерное Общество «Научно-Производственная Корпорация «Объединенная Вагонная Компания»	Форма по ОКУД	К О Д Ы
		Дата (число, месяц, год)	0710001
Вид экономической деятельности	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	по ОКПО	31.12.2023
		ИНН	38221407
Организационно-правовая форма/ форма собственности	Публичные акционерные общества / Собственность иностранных юридических лиц	по ОКВЭД 2	7705522866
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКОПФ / по ОКФС	70.22
Адрес	119002, г. Москва, ул. Арбат, д. 10, этаж 4, пом. I, ком. 2	по ОКЕИ	12247/23
			384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input checked="" type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет
Наименование аудиторской организации	АО ДРТ
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН 7703097990
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН 1027700425444

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы		6 000	8 681	11 184
Основные средства	3.1	74 097	158 452	26 085
Финансовые вложения	3.2	34 047 060	2 669 200	18 208 727
Отложенные налоговые активы	3.3	40 865	55 113	63 394
Прочие внеоборотные активы	3.4	14 476	29 277	690 499
Итого по разделу I		34 182 498	2 920 723	18 999 889
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы		797	1 926	1 891
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		4 030	4 030	4 945
Дебиторская задолженность	3.5	2 306 183	1 577 362	1 286 569
Финансовые вложения	3.2	-	120 362	227 882
Денежные средства и денежные эквиваленты	3.6	1 564 231	53 067	19 665
Денежные средства, ограниченные в использовании		-	-	39 591
Прочие оборотные активы	3.7	15 314	12 395	463 182
Итого по разделу II		3 890 555	1 769 142	2 043 725
БАЛАНС		38 073 053	4 689 865	21 043 614

ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	3.8	2 905 886	115 997	115 997
Добавочный капитал	3.8	172 775 254	149 619 176	149 619 176
Резервный капитал		5 800	5 800	5 800
Непокрытый убыток		(139 721 717)	(147 875 994)	(131 492 171)
Итого по разделу III		35 965 223	1 864 979	18 248 802
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	3.3	12 663	29 721	1 298
Прочие долгосрочные обязательства	3.12	-	55 861	-
Итого по разделу IV		12 663	85 582	1 298
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	3.11	-	2 439 763	2 346 950
Кредиторская задолженность	3.9	1 945 685	143 012	154 018
Оценочные обязательства	3.10	83 563	68 287	290 556
Прочие краткосрочные обязательства	3.12	65 919	88 242	1 990
Итого по разделу V		2 095 167	2 739 304	2 793 514
БАЛАНС		38 073 053	4 689 865	21 043 614

Генеральный директор
29 марта 2024 года



И.В. Ольховская

И.В. Ольховская

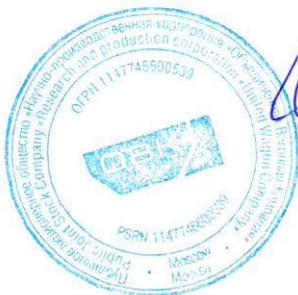
**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2023 год**

Организация	Публичное Акционерное Общество «Научно-Производственная Корпорация «Объединенная Вагонная Компания»	Форма по ОКУД	0710002
Вид экономической деятельности	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	Дата (число, месяц, год)	31.12.2023
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичные акционерные общества / Собственность иностранных юридических лиц	по ОКПО	38221407
Единица измерения	тыс. руб.	ИНН	7705522866
		по ОКВЭД 2	70.22
		по ОКОПФ / по ОКФС	12247/23
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Пояснение	2023 год		2022 год	
Выручка	3.13	2 647 924		1 904 075	
Себестоимость	3.14	(2 872 927)		(1 505 540)	
Валовая (убыток)/ прибыль		(225 003)		398 535	
Проценты к получению	3.2, 3.6	101 975		98 166	
Проценты к уплате	3.11	(96 785)		(117 517)	
(Начисление) / восстановление резерва под обесценение финансовых вложений	3.2	-		(15 647 047)	
Прочие доходы	3.15	8 557 947		216 937	
Прочие расходы	3.16	(44 260)		(1 200 929)	
Прибыль/ (Убыток) до налогообложения		8 293 874		(16 251 855)	
Налог на прибыль	3.3	(113 287)		(121 168)	
в т. ч.					
текущий налог на прибыль	3.3	(116 096)		(83 799)	
отложенный налог на прибыль	3.3	2 809		(37 369)	
Чистый прибыль/ (убыток)		8 180 587		(16 373 023)	
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль периода		(26 310)		(8 140)	
Совокупный финансовый результат периода		8 154 277		(16 381 163)	
Справочно					
Совокупный финансовый результат периода		8 154 277		(16 381 163)	
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, руб.	3.19	2.81		(141.22)	

Генеральный директор

29 марта 2024 года



И.В. Ольховская

И.В. Ольховская

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2023 год

Организация	Публичное Акционерное Общество «Научно-Производственная Корпорация «Объединенная Вагонная Компания»	Форма по ОКУД	К О Д Ы
		Дата (число, месяц, год)	0710004
Вид экономической деятельности	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	по ОКПО	31.12.2023
		ИНН	38221407
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичные акционерные общества / Собственность иностранных юридических лиц	по ОКВЭД 2	7705522866
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	70.22
		по ОКОПФ / по ОКФС	12247/23
		по ОКЕИ	384

1. ДВИЖЕНИЕ КАПИТАЛА

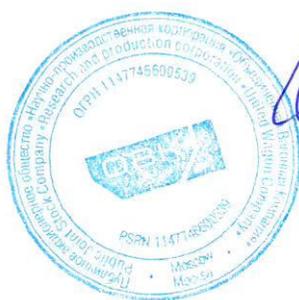
Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Непокрытый убыток	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 года	115 997	149 619 176	5 800	(131 492 171)	18 248 802
Чистый убыток	-	-	-	(16 381 163)	(16 381 163)
Эффект первого применения ФСБУ 6/2020	-	-	-	(2 660)	(2 660)
Величина капитала на 31 декабря 2022 года	115 997	149 619 176	5 800	(147 875 994)	1 864 979
Дополнительный выпуск акций	2 789 889	-	-	-	2 789 889
Доход от дополнительного выпуска акций	-	23 156 078	-	-	23 156 078
Чистая прибыль	-	-	-	8 154 277	8 154 277
Величина капитала на 31 декабря 2023 года	2 905 886	172 775 254	5 800	(139 721 717)	35 965 223

2. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Наименование показателя	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Чистые активы	35 965 223	1 864 979	18 248 802

Генеральный директор

29 марта 2024 года



И.В. Ольховская

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2023 год

Организация	Публичное Акционерное Общество «Научно-Производственная Корпорация «Объединенная Вагонная Компания»	Форма по ОКУД	0710005
Вид экономической деятельности	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	Дата (число, месяц, год)	31.12.2023
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичные акционерные общества / Собственность иностранных юридических лиц	по ОКПО	38221407
Единица измерения	тыс. руб.	ИНН	7705522866
		по ОКВЭД 2	70.22
		по ОКОПФ / по ОКФС	12247/23
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
-------------------------	-------------	-------------

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Поступления – всего, в том числе:	2 197 999	1 668 356
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	2 023 143	1 668 152
Прочие поступления (в т. ч. поступление доходов от участия в дочерних компаниях)	174 856	204
Платежи – всего, в том числе:	(2 758 852)	(1 632 792)
На оплату труда работников	(1 810 123)	(1 114 917)
На оплату поставщикам товаров, работ и услуг	(513 732)	(332 873)
На оплату налога на прибыль	(131 151)	(106 988)
На оплату процентов по долговым обязательствам	(286 548)	(24 704)
На прочие выплаты, перечисления	(17 298)	(53 310)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	(560 853)	35 564

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Поступления – всего, в том числе:	8 131 253	5 227
Проценты по займам выданным и краткосрочным банковским депозитам	46 840	5 227
Возврат займа выданного	8 084 413	-
Платежи – всего, в том числе:	(29 756 527)	(7 495)
Приобретение внеоборотных активов	-	(7 495)
В связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	(4 020 073)	-
В связи с внесением дополнительных вкладов в добавочный капитал дочерних компаний, приобретением акций (долей участия) других организаций	(25 736 454)	-
Предоставление займов связанным сторонам	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	(21 625 274)	(2 268)

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Поступления – всего, в том числе:	25 947 330	-
В связи с выпуском акций	25 947 330	-
Платежи – всего, в том числе:	(2 250 000)	-
В связи с возвратом займов	(2 250 000)	-
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	23 697 330	-

Сальдо денежных потоков за отчетный период	1 511 203	33 296
---	------------------	---------------

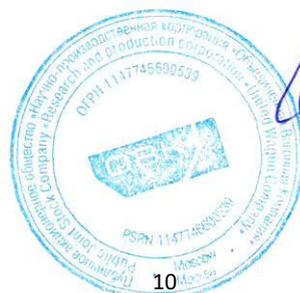
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	53 067	19 665
---	---------------	---------------

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	1 564 231	53 067
--	------------------	---------------

Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	(39)	106
--	------	-----

Генеральный директор

29 марта 2024 года



И.В. Ольховская

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «НПК ОВК» ЗА 2023 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Объединенная Вагонная Компания» (далее по тексту – «Общество» или ООО «ОВК») образовано и учреждено в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации (далее по тексту – «РФ») и Федеральным Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 8 февраля 1998 года № 14-ФЗ на основании Решения годового общего собрания учредителей от 27 октября 2011 года.

28 мая 2014 года Общество было реорганизовано (в форме преобразования) в закрытое акционерное общество «Научно-производственная корпорация «Объединенная Вагонная Компания» (далее по тексту – ЗАО «НПК ОВК») и признано правопреемником ООО «ОВК» по всем его обязательствам в отношении всех его кредиторов и должников, включая оспариваемые обязательства, а также правопреемником ООО «ОВК» в связи с изменениями вида, состава, стоимости имущества ООО «ОВК» и в связи с возникновением, изменением и прекращением прав и обязанностей ООО «ОВК». 24 ноября 2014 года закрытое акционерное общество «НПК ОВК» переименовано в акционерное общество «НПК ОВК». В связи с предстоящим публичным размещением акций 3 марта 2015 года произошла последняя смена юридического наименования Общества, с указанной даты полное наименование юридического лица – Публичное акционерное общество «Научно-производственная корпорация «Объединенная Вагонная Компания» (далее по тексту - «Компания» или ПАО «НПК ОВК»).

По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания была зарегистрирована по адресу: 119002, г. Москва, ул. Арбат, д. 10, этаж 4, пом. I, ком. 2.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации (далее по тексту – «РФ»).

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 не раскрывается информация о бенефициарных владельцах, организациях, контролирующих Общество, поскольку раскрытие данной информации может привести к потерям экономического характера ввиду потенциального санкционного давления.

В следующей таблице представлен список зарегистрированных акционеров Компании с указанием эффективных долей владения выпущенными акциями по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов:

Акционеры	% владения на 31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 № 1102.	-	-	-
	-	-	-
	-	-	-
	-	-	-
	-	-	-
Прочие акционеры	6.38	32.98	32.98
Итого	100	100	100

Информация об основных дочерних хозяйственных обществах Компании приведена ниже:

Наименование компании	Место регистрации	Основная деятельность	Процент владения Компанией на 31 декабря		
			2023 года	2022 года	2021 года
Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 № 1102.					

Информация не раскрывается в соответствии с
Постановлением Правительства Российской Федерации
от 04.07.2023 № 1102.

Наименование компании	Место регистрации	Основная деятельность	Процент владения Компанией на 31 декабря		
			2023 года	2022 года	2021 года
Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 № 1102.					

Основными видами деятельности Компании в 2023 и 2022 годах являлись:

- оказание консультационных услуг по вопросам коммерческой деятельности и управления дочерним и зависимым хозяйственным обществам;
- передача арендованного имущества в субаренду;
- участие в капитале дочерних хозяйственных обществ.

Компания является холдинговой компанией для вертикально-интегрированного холдинга, представляющего собой Группу компаний ПАО «НПК ОВК», основными видами деятельности которой являются:

- производство железнодорожных вагонов, литья и комплектующих на производственных объектах, расположенных в городе Тихвин Ленинградской области (РФ), и их реализация;
- оказание услуг по железнодорожным транспортным перевозкам (оперирование).

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 № 1102.

На 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов в штате Компании числилось 609, 204 и 228 сотрудников соответственно.

Компания имеет следующие органы управления:

- общее собрание акционеров;
- совет директоров;
- правление;
- генеральный директор.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной Приказом генерального директора от 30 декабря 2021 года № ОВК-103-195.

2.1. План счетов бухгалтерского учета

В Компании разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства РФ, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.2. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года №49 (ред. 8 ноября 2010 года).

Инвентаризация объектов основных средств (далее по тексту – «ОС») и прочего имущества проводится один раз в три года.

Последняя инвентаризация ОС была проведена по состоянию на 28 ноября 2023 года.

Инвентаризация активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года в соответствии с Приказом генерального директора № ОВК-103-194 от 13 ноября 2023 года.

2.3. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у руководства Компании отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Компания является поручителем по кредитным договорам

за отдельные дочерние предприятия (Пояснение 3.18). В соответствии с условиями заключенных кредитных договоров, Компания и ее дочерние предприятия должны выполнять определенные ограничительные финансовые и нефинансовые условия (ковенанты), включая поддержание установленного уровня отдельных финансовых показателей и соблюдение прочих нефинансовых условий. По состоянию на 31 декабря 2023 года дочерним предприятием () были нарушены обязательные как финансовые, так и нефинансовые условия по кредитным договорам, что могло привести к негативным последствиям для Компании. Общая сумма кредитов по договорам, где Компания выступает поручителем и несет солидарную ответственность по обязательствам своих дочерних компаний и где были нарушены ограничительные условия, по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 15 168 289 тыс. руб. и является краткосрочной.

После отчетной даты, но до даты составления данной бухгалтерской отчетности было получено письмо, подтверждающее отказ основного кредитора требовать досрочное погашение суммы долга, по которому были нарушены ковенанты (Пояснение 3.18). При этом даже при условии досрочного погашения суммы долга, и Компания, и Группа компаний ПАО «НПК ОВК» располагают достаточными свободными денежными средствами, необходимыми для погашения указанной суммы задолженности, по состоянию на 31 декабря 2023 года.

На дату составления бухгалтерской отчетности есть существенные внешние факторы, не контролируемые Компанией, такие, как влияние введенных санкций в отношении Российской Федерации (Пояснение 3.20), которые продолжают приводить к нестабильности на финансовых рынках, частым и существенными изменениями цен, ослабление курса рубля и, как следствие, возможные сложности с привлечением финансирования со стороны кредитных организаций и диверсификацией имеющегося кредитного портфеля; не контролируемое на микроуровне снижение рынка грузовых перевозок и непрогнозируемый эффект на уровень производства. Указанные факторы могут привести в дальнейшем к ухудшению финансовых и операционных показателей Компании и Группы компаний ПАО «НПК ОВК», однако существенного влияния санкций на 2023 год и на дату составления бухгалтерской отчетности не выявлено.

Таким образом, после проведенной дополнительной эмиссии акций, погашения основной части внешнего долга, а также принимая во внимание позитивную рыночную конъюнктуру и отсутствия в 2023 году негативного влияния на деятельность Общества введенных санкций в отношении Российской Федерации, менеджмент Компании разумно предполагает, что подготовка бухгалтерской отчетности на основе допущения непрерывности деятельности является обоснованной.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком РФ (далее по тексту – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основании официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, соответственно.

Валюта	На 31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Доллар США	89.6883	70.3375	74.2926
Евро	99.1919	75.6553	84.0695

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте или условных единицах и подлежащих оплате как в рублях, так и в валюте, регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (далее по тексту – ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 27 ноября 2006 года № 154н. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте или условных единицах, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражаются развернуто в составе строк «Прочие доходы» и «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

2.5. Учет доходов

Доходы Компании от обычных видов деятельности в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- доходы от оказания консультационных и прочих услуг;
- передача арендованного имущества в субаренду;
- доходы от участия в капитале других компаний.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими. К прочим доходам относятся:

- доходы от реализации и выбытия основных средств;
- проценты по предоставленным займам и размещенным депозитам в соответствии с условиями договоров;
- доходы от реализации и выбытия прочего имущества;
- доходы от реализации прав пользования и лицензий на программное обеспечение в рамках лицензионных договоров с дочерними компаниями;

- штрафы и пени к получению;
- доходы от восстановления резерва по сомнительным долгам;
- доходы от восстановления резерва под обесценение финансовых вложений;
- развернутое сальдо положительных курсовых разниц;
- свернутое сальдо доходов (расходов), связанных с продажей (покупкой) валюты;
- прочие аналогичные доходы.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется в соответствии с принципом начисления. Выручка отражается в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость (далее по тексту – «НДС»).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.6. Учет расходов

Расходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- расходы от обычных видов деятельности;
- прочие расходы.

Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности ведется на счетах учета расходов.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, возникающие непосредственно в процессе выполнения работ и оказания услуг и их последующей реализации.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с реализацией, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, при условии их незначительности в соответствии с учетной политикой;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- развернутое сальдо отрицательных курсовых разниц;
- свернутое сальдо доходов (расходов), связанных с продажей (покупкой) валюты;
- прочие аналогичные расходы.

2.7. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В ином случае указанные активы представлены в отчетности как внеоборотные и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

2.8. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств признаются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- подлежащие включению в стоимость инвестиционного актива затраты по полученным для его приобретения (сооружения) займам и кредитам;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал Компании, признается их денежная оценка, согласованная учредителями, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Компанией безвозмездно, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Фактические затраты на текущий ремонт объектов основных средств относятся на расходы по обычным видам деятельности в том периоде, в котором они произведены.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

После признания объекты основных средств Компании, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом. Компания начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с первого числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Наименование группы	Сроки полезного использования, месяцы
Офисное оборудование	15-61
Транспортные средства	37
Машины и оборудование	85
Другие виды основных средств	60-240

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Компании экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе строки «Прочие внеоборотные активы».

2.9. Учет расходов, относящихся к будущим периодам

В составе активов, которые отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы» или «Прочие оборотные активы» (в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент понесения расходов, относящихся к приобретению соответствующего актива) в бухгалтерском балансе, учитываются:

- неисключительные права пользования программными продуктами, а также расходы на их доработку в течение нормативного срока эксплуатации данных программных продуктов;
- права пользования средствами индивидуализации, а также расходы на их доработку в течение нормативного срока эксплуатации данных средств индивидуализации.

В составе активов, которые отражаются по строке «Дебиторская задолженность» в бухгалтерском балансе, учитываются:

- расходы по добровольному и обязательному страхованию;
- Прочие расходы, произведенные Компанией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, например, подписка на периодические электронные издания, списываются единовременно в состав расходов.

2.10. Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- Их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.
- Сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компанией.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы или доходы в нетто-оценке.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению по первоначальной стоимости после проверки на обесценение.

Выбытие активов, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражается исходя из последней оценки.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (далее по тексту – ПБУ 19/02), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 10 декабря 2002 года № 126н. Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

2.11. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

В состав денежных средств и денежных эквивалентов входят расчетные счета в рублях, расчетные счета в валюте, денежные средства в кассе, а также некоторые виды депозитов.

Депозиты отражаются в бухгалтерской отчетности в составе денежных эквивалентов при соблюдении следующих критериев:

- высокая надежность банка;
- соглашением предусмотрена возможность досрочного возврата депозита по заявлению клиента;
- по условиям соглашения банк обязан вернуть депозит в последний день срока, если в банк не поступило уведомление о пролонгации;

- срок действия депозита не превышает 92 дня или для депозитов более длительного срока размещения в сумме, превышающей неснижаемый остаток, предусмотренный условиями соглашения.

Продление срока действия депозита считается заключением новой депозитной сделки с новым сроком размещения.

2.12. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные обязательства. В составе оценочных обязательств Компании отражаются такие оценочные обязательства, которые удовлетворяют критериям пунктов 4, 5 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее по тексту – ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 13 декабря 2010 года № 167н.

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- оценочное обязательство по неиспользованным отпускам;
- оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам года;
- прочие оценочные обязательства.

Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам рассчитывается исходя из количества неиспользованных дней отпуска на отчетную дату, среднедневной суммы расходов на оплату труда сотрудников Компании и обязательных страховых взносов во внебюджетные фонды.

Компания создает резерв по выплате премий ключевому управленческому персоналу (далее по тексту – «КУП») по итогам работы за отчетный год, если действующими положениями трудовых договоров и соглашений с сотрудниками предусмотрены такие выплаты, если определены ключевые показатели эффективности, необходимые для получения премий, и высока вероятность того, что сотрудники выполнят условия трудовых соглашений.

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам (на конец отчетного года);
- под обесценение финансовых вложений (на конец отчетного года);
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

Резерв под обесценение финансовых вложений определяется как разница между расчетной и учетной стоимостью финансовых вложений, определенных на дату проведения теста на обесценение при наличии признаков устойчивого снижения расчетной стоимости. Для определения расчетной стоимости финансовых вложений, Компания использует расчет, основанный на независимой оценке российских компаний Группы, с последующим распределением их чистых активов в соответствии с юридической структурой на учредителей-дочерние структуры Компании за минусом внешнего долга.

Сомнительным долгом признается любая дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в срок, установленный договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией). Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга.

2.13. Учет аренды

Учет в качестве арендатора

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе строки «Прочие обязательства».

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает:

- (а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде,
- (б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты,
- (в) затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях,
- (г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «На оплату поставщикам товаров, работ и услуг» денежных потоков от текущих операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «Проценты по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

2.14. Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 года №114н (ред. 20 ноября 2018 года) об утверждении ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (далее по тексту – «ПБУ 18/02») в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражаются отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Для определения отложенного налога на прибыль расчет ведется способом отсрочки, который предусматривает определение временных разниц как доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах.

Условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль. Условным доходом по налогу на прибыль принимается величина, которая определяется как произведение убытка по данным бухгалтерского учета на ставку по налогу на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли.

2.15. Учет расходов по кредитам и займам

Учет расходов, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с требованиями Приказа Министерства финансов РФ №107н от 6 октября 2008 года «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (далее по тексту – «ПБУ 15/01»).

Перевод долгосрочной задолженности или ее части в состав краткосрочной проводится в тот момент, когда по условиям договоров до момента погашения такой задолженности остается не более 365 дней.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным кредитам, являются проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате кредитору в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате кредитору, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам кредита.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Основные средства

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	20 974	29 498	26 085
Право пользования активом (Пояснение 3.12)	53 123	128 954	-
Итого	74 097	158 452	26 085

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и их движения представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)				
	Офисное оборудо- вание	Транспортные средства	Машины и оборудо- вание	Другие виды основных средств	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2021 года	127 849	18 840	21 221	2 124	170 034
Поступление	134	14 936	-	-	15 070
На 31 декабря 2022 года	127 983	33 776	21 221	2 124	185 104
Поступление	39 207	-	-	-	39 207
Выбытие	(23 996)	(1 398)	(151)	(1 273)	(26 818)
На 31 декабря 2023 года	143 194	32 377	21 070	851	197 492
Накопленная амортизация					
На 31 декабря 2021 года	(114 419)	(18 748)	(8 985)	(1 797)	(143 949)
Эффект первого применения ФБСУ 6/2020	(3 016)	-	-	(309)	(3 325)
Амортизация	(3 454)	(159)	(4 702)	(18)	(8 333)
На 31 декабря 2022 года	(120 889)	(18 907)	(13 687)	(2 124)	(155 607)
Амортизация	(42 076)	(1 119)	(4 535)	-	(47 730)
Выбытие	23 996	1 398	151	1 273	26 818
На 31 декабря 2023 года	(138 969)	(18 627)	(18 071)	(851)	(176 519)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2021 года	13 040	92	12 236	327	26 085
На 31 декабря 2022 года	7 094	14 869	7 534	-	29 497
На 31 декабря 2023 года	4 225	13 750	2 999	-	20 974

Дополнительная информация в отношении основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2023 года / За 2023 год	На 31 декабря 2022 года / За 2022 год
Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Компании, в том числе основных средств, находящихся в залоге	2 980	7 484

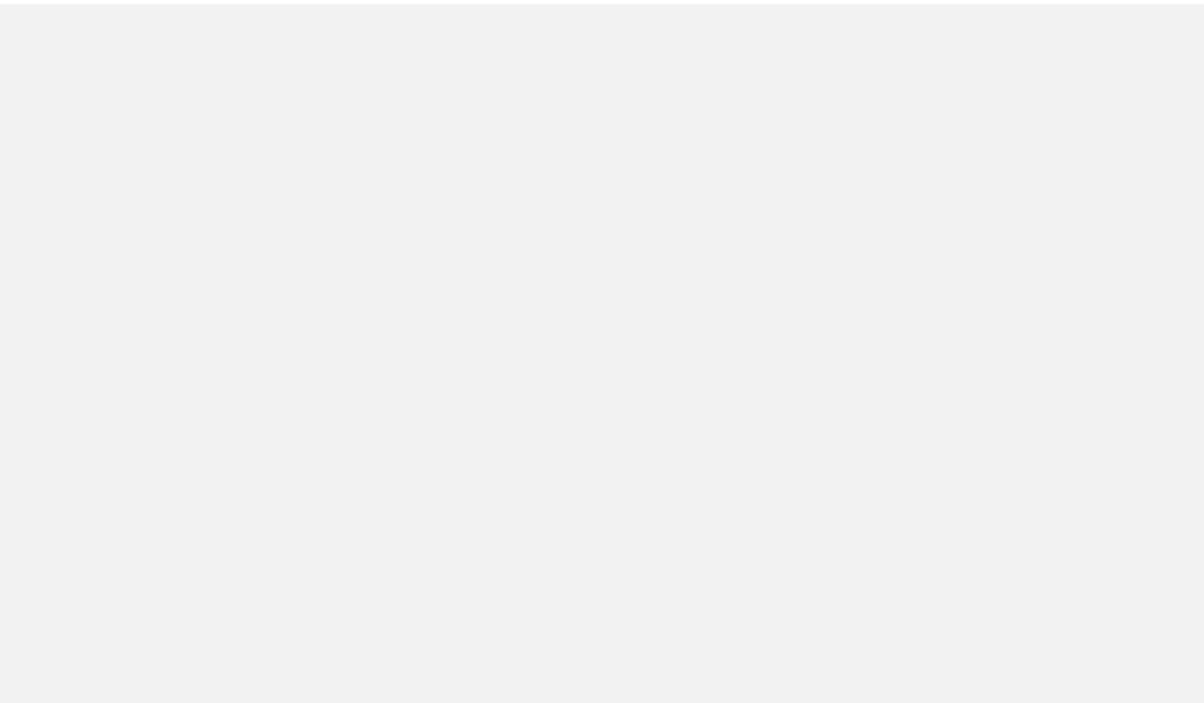
Компания не предоставляет основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, за плату во временное пользование.

3.2. Финансовые вложения

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 № 1102.

Проверка на обесценение финансовых вложений

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 № 1102.



Сроки погашения финансовых вложений

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 № 1102.

Начисление процентов

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 № 1102.

3.3. Налог на прибыль

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2023 и 2022 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Прибыль/(убыток) до налогообложения	8 293 874	(16 251 855)
в том числе:		
прибыль, облагаемая по ставке 20%	8 293 874	(16 251 855)
Условный (расход)/доход по налогу на прибыль	(1 658 775)	3 250 371
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, связанным с начислением резерва под обесценение финансовых вложений	-	(3 129 409)
по расходам, связанным с начислением резерва по сомнительной дебиторской задолженности по процентам по займам выданным	-	(233 793)
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(60 601)	(8 337)
Итого	(60 601)	(3 371 539)
Постоянные налоговые доходы:		
по доходам, связанным с восстановлением резерва под обесценение финансовых вложений	1 372 297	-
По доходам, связанным с начислением резерва по сомнительной дебиторской задолженности по процентам по займам выданным	233 792	-
Итого	1 606 089	-
Налог на прибыль	(113 287)	(121 168)

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по оценочным обязательствам	3 055	(44 454)
по арендным обязательствам	(17 712)	31 425
по резерву по сомнительным долгам	141	4 421
вследствие разницы по расходам, отраженным в разных отчетных периодах и основным средствам	267	327
Итого	(14 248)	(8 281)
(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
вследствие несовпадения сроков и способов начисления амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	14 579	(26 079)
по процентам по аренде	2 479	(3 009)
Итого	17 058	(29 088)
Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	2 809	(37 369)

Ставка по налогу на прибыль в 2023 и 2022 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

3.4. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Прочие внеоборотные активы	На 31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Проценты по займам выданным (Пояснение 3.2)	-	636 765	636 765
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев ¹	14 476	29 277	53 734
Резерв под обесценение	-	(636 765)	-
Итого прочие внеоборотные активы	14 476	29 277	690 499

¹ В строке «Неисключительные права на использование программного обеспечения» преимущественно отражена стоимость приобретенных Компанией в 2018 и 2019 годах лицензий на систему управления ресурсами предприятий (далее по тексту – «корпоративная система SAP», «SAP»). Компания списывает расходы будущих периодов, относящиеся к пользованию программным обеспечением SAP, в течение 5 лет с момента приобретения прав пользования лицензиями у компании-производителя.

Движение резерва, относящегося к начисленным процентам по займам выданным представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
	Проценты по займам выданным
Баланс на 31 декабря 2022 года	636 765
Восстановление резерва	(636 765)
Баланс на 31 декабря 2023 года	-

3.5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

Дебиторская задолженность	На 31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Покупатели и заказчики	2 175 282	1 422 895	1 148 596
Расчеты по налогам и сборам	23 552	57 504	47 674
Авансы выданные	20 058	64 032	22 971
Авансы, выданные в счет будущих арендных платежей	23 510	20 702	18 377
Расчеты с прочими дебиторами	63 781	12 229	48 951
Итого дебиторская задолженность	2 306 183	1 577 362	1 286 569

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>
	<u>Расчеты с прочими дебиторами</u>
Баланс на 31 декабря 2022 года	<u>22 105</u>
Увеличение резервов	<u>704</u>
Баланс на 31 декабря 2023 года	<u><u>22 809</u></u>

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>		
	<u>На 31 декабря</u>		
<u>Денежные средства и денежные эквиваленты</u>	<u>2023 года</u>	<u>2022 года</u>	<u>2021 года</u>
Текущие счета в банках (российские рубли)	128 231	1 267	19 665
Краткосрочные депозиты в банках	<u>1 436 000</u>	<u>51 800</u>	<u>-</u>
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	<u>1 564 231</u>	<u>53 067</u>	<u>19 665</u>

По состоянию на 31 декабря 2023 года в состав строки бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» были включены:

- краткосрочные депозиты, открытые в [] на сумму 217 000 тыс. руб. со сроком размещения до 9 января 2024 года со ставкой 14,75% годовых;
- краткосрочный депозит, открытый в [] на сумму 1 219 000 тыс. руб. со сроком размещения до 10 января 2024 года со ставкой 15,25% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2022 года в состав строки бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» были включены:

- краткосрочные депозиты, открытые в [] на сумму 50 000 тыс. руб. со сроком размещения до 9 января 2023 года со ставкой 7% годовых;
- краткосрочный депозит, открытый в [] на сумму 1 800 тыс. руб. со сроком размещения до 10 января 2023 года со ставкой 5.75% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2021 года денежные средства не размещались в банках на краткосрочных депозитах.

3.7. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2023 года	2022 года	2021 года	
Проценты по займам выданным	-	532 198	439 282	
Прочие	15 314	12 395	23 900	
Резерв под обесценение	-	(532 198)	-	
Итого	15 314	12 395	463 182	

Движение резерва, относящегося к начисленным процентам по займам выданным представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
	Проценты по займам выданным
Баланс на 31 декабря 2022 года	532 198
Восстановление резерва	(532 198)
Баланс на 31 декабря 2023 года	-

3.8. Капитал

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлен обыкновенными именованными бездокументарными акциями с номинальной стоимостью 1 рубль за акцию. По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов уставный капитал Компании полностью оплачен.

19 декабря 2023 года зарегистрировано увеличение Уставного капитала в связи с проведением дополнительной эмиссии акций в количестве 2 789 889 855 штук номинальной стоимостью 1 рубль.

	(тыс. руб.)
	Уставный капитал
Баланс на 31 декабря 2022 года	115 997
Увеличение в результате доп. эмиссии	2 789 889
Баланс на 31 декабря 2023 года	2 905 886

Цена размещения одной акции составила 9.3 рубля, в результате дополнительной эмиссии Компанией получен эмиссионный доход в размере 23 156 078 тыс. руб.

	<i>(тыс. руб.)</i>
	<u>Добавочный капитал</u>
Баланс на 31 декабря 2022 года	<u>149 619 176</u>
Увеличение в результате доп. эмиссии	<u>23 156 078</u>
Баланс на 31 декабря 2023 года	<u><u>172 775 254</u></u>

Резервный капитал не изменился, по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года составляет 5 800 тыс. руб.

3.9. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>		
	<u>31 декабря</u>		
Кредиторская задолженность	<u>2023 года</u>	<u>2022 года</u>	<u>2021 года</u>
Задолженность по вкладу в капитал	1 500 000	-	-
Задолженность по налогам и сборам	199 077	80 142	83 386
Поставщики и подрядчики	49 627	29 351	37 021
Авансы полученные	15	-	-
Расчеты с прочими кредиторами	196 966	33 519	33 611
Итого кредиторская задолженность	<u><u>1 945 685</u></u>	<u><u>143 012</u></u>	<u><u>154 018</u></u>

3.10. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2023, 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>		
	<u>По неиспользо- ванным отпускам</u>	<u>Вознаграждения по итогам года¹</u>	<u>Итого</u>
Баланс на 31 декабря 2021 года	<u>74 562</u>	<u>215 994</u>	<u>290 556</u>
Увеличение резервов, отраженное в Отчете о финансовых результатах	83 976	-	83 976
Использование резервов	(90 251)	-	(90 251)
Восстановление резервов	-	(215 994)	(215 994)
Баланс на 31 декабря 2022 года	<u>68 287</u>	<u>-</u>	<u>68 287</u>
Увеличение резервов, отраженное в Отчете о финансовых результатах	103 455	694 086	797 541
Использование резервов	(88 249)	(170 163)	(258 412)
Восстановление резервов	-	(523 853)	(523 853)
Баланс на 31 декабря 2023 года	<u><u>83 493</u></u>	<u><u>70</u></u>	<u><u>83 563</u></u>

1 В том числе вознаграждения ключевому управленческому персоналу.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов все оценочные обязательства были краткосрочными.

3.11. Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Краткосрочные кредиты	Ставка, %	Валюта	На 31 декабря		
			2023 года	2022 года	2021 года
Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 № 1102.			-		
Итого краткосрочные кредиты			-		

14 ноября 2023 кредит был погашен за счет средств, полученных от дополнительной эмиссии акций (Пояснение 3.8).

3.12. Аренда

Договоры аренды Компании представлены главным образом арендой здания (а именно – здания по адресу г. Москва, ул. Арбат, д.10, этаж 1, 4, 5).

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации представлена следующим образом:

	Здания	Итого
Срок полезного использования, лет	1-2	
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2022 года	215 233	215 233
Пересмотр стоимости	14 468	14 468
На 31 декабря 2023 года	229 701	229 701
Накопленная амортизация		
На 31 декабря 2022 года	(86 279)	(86 279)
Амортизация	(90 299)	(90 299)
На 31 декабря 2023 года	(176 578)	(176 578)
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2022 года	128 954	128 954
На 31 декабря 2023 года	53 123	53 123

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

					<i>(тыс. руб.)</i>
<u>На 31 декабря 2022 года</u>	<u>Проценты начисленные</u>	<u>Выплата арендных платежей</u>	<u>Пересмотр стоимости</u>	<u>На 31 декабря 2023 года</u>	
(142 083)	(15 924)	106 556	(14 468)	(65 919)	
<u>На 31 декабря 2021 года</u>	<u>Эффект первого применения ФСБУ 25/2019</u>	<u>Проценты начисленные</u>	<u>Выплата арендных платежей</u>	<u>Пересмотр стоимости</u>	<u>На 31 декабря 2022 года</u>
-	(224 021)	(24 704)	97 854	8 788	(142 083)

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2023 года представлено следующим образом:

		<i>(тыс. руб.)</i>	
		<u>На 31 декабря 2023 года</u>	<u>На 31 декабря 2022 года</u>
До 1 года		68 571	99 239
От 1 года до 2 лет		-	57 889
Итого		68 571	157 128
Эффект дисконтирования		(2 652)	(15 045)
Итого обязательство по аренде		65 919	142 083
в том числе:			
Долгосрочное		-	55 861
Краткосрочное		65 919	86 222

Дополнительные показатели, характеризующие объекты учета аренды Компании, представлены следующим образом:

		<i>(тыс. руб.)</i>	
		<u>На 31 декабря 2023 года / За 2023 год</u>	<u>На 31 декабря 2022 года / За 2022 год</u>
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке обязательства по аренде		3 608	3 597
Расходы в отношении договоров аренды со сроком аренды не более 12 месяцев		9 293	7 078
Будущие арендные платежи в отношении договоров аренды со сроком аренды не более 12 месяцев		129	1 375

По состоянию на 31 декабря 2023 года договоры аренды Компании не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

3.13. Выручка

Выручка в разрезе основных видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

Выручка	<i>(тыс. руб.)</i>	
	2023 год	2022 год
Консультационные услуги по вопросам коммерческой деятельности	2 643 408	1 900 330
Доходы от сдачи арендованного имущества в субаренду	4 516	3 745
Итого выручка	2 647 924	1 904 075

3.14. Себестоимость

Себестоимость по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

Себестоимость	<i>(тыс. руб.)</i>	
	2023 год	2022 год
Расходы на оплату труда	1 913 899	930 415
Отчисления во внебюджетные фонды	403 523	181 145
Информационно-консультационные услуги	238 310	59 333
Аренда	109 391	96 953
Расходы на программное обеспечение и техническую поддержку	68 912	139 682
Командировочные расходы	15 201	5 848
Амортизация объектов основных средств и нематериальных активов	10 954	10 822
Рекламные расходы	7 061	5 255
Списание малоценных активов	689	241
Прочие	104 987	75 846
Итого себестоимость	2 872 927	1 505 540

3.15. Прочие доходы

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Прочие доходы	<i>(тыс. руб.)</i>	
	2023 год	2022 год
Восстановление резервов (Пояснение 3.2)	8 553 593	215 994
Положительные курсовые разницы	869	316
Прочие	3 485	627
Итого прочие доходы	8 557 947	216 937

На 31 декабря 2023 года Компания восстановила ранее созданный резерв на выплату премии менеджменту, в связи с отсутствием выплаты.

В состав Ревизионной комиссии Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года входили:

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 № 1102.

В состав основного управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2023 года входили:

Должность	На 31 декабря 2023 года
генеральный директор	2023, 2022, 2021,
первый заместитель генерального директора	2023
заместитель генерального директора по финансам	2023, 2022
заместитель генерального директора по административным вопросам	2023
заместитель генерального директора по производству	2023, 2022
заместитель генерального директора по правовым, корпоративным и имущественным вопросам	2022, 2021
заместитель генерального директора по экономике и финансам	2021
заместитель генерального директора по развитию сервиса	2021
заместитель генерального директора по стратегии и продукту	2021
заместитель генерального директора по производству и снабжению	2021
заместитель генерального директора по общим вопросам	2021
заместитель генерального директора по экономике и стратегическому развитию	2021

Общая сумма вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу, включая заработную плату, премии и суммы выплаченного выходного пособия с учетом налога на доходы физических лиц и социальных отчислений за 2023 и 2022 годы, составила 376 473 и 322 521 тыс. руб., соответственно.

Общая сумма вознаграждения, начисленного основному управленческому персоналу и совету директоров Компании, за 2023 и 2022 годы составила 382 226 и 322 521 тыс. руб. (включая взносы во внебюджетные фонды).

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

Компания осуществляла следующие операции со связанными сторонами в 2023 и 2022 годах, а также имела следующие балансы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов:

Выручка от реализации услуг

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Дочерние хозяйственные общества	2 646 432	1 903 169
Зависимые хозяйственные общества	1 493	472
Итого	2 647 925	1 903 641

Приобретение товаров, работ и услуг

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Дочерние хозяйственные общества	12 494	13 619
Прочие	1 616	318
Итого	14 110	13 937

Прочие внеоборотные активы

		(тыс. руб.)		
		На 31 декабря		
Вид операции		2023 года	2022 года	2021 года
Дочерние хозяйственные общества	Проценты по займам	-	636 765	636 765
Дочерние хозяйственные общества	Резервы по сомнительной задолженности	-	(636 765)	-
Итого		-	-	636 765

Прочие оборотные активы

		(тыс. руб.)		
		На 31 декабря		
Вид операции		2023 года	2022 года	2021 года
Дочерние хозяйственные общества	Проценты по займам	-	532 198	439 282
Дочерние хозяйственные общества	Резервы по сомнительной задолженности	-	(532 198)	-
Итого		-	-	439 282

Дебиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
		На 31 декабря		
Вид операции		2023 года	2022 года	2021 года
Дочерние хозяйственные общества	Продажа товаров и услуг	2 175 281	1 422 895	1 148 596
Дочерние хозяйственные общества	Возмещение расходов	80 351	30 717	22 105
Дочерние хозяйственные общества	Резервы по сомнительной задолженности	(22 105)	(22 105)	-
Прочие	Проценты по депозитам	-	27	3
Итого		2 233 527	1 431 534	1 170 704

Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
		На 31 декабря		
Вид операции		2023 года	2022 года	2021 года
Дочерние хозяйственные общества	Приобретение товаров и услуг	1 877	455	732
Дочерние хозяйственные общества	Возмещение расходов	1 694 149	-	-
Итого		1 696 026	455	732

Финансовые вложения

		(тыс. руб.)		
		На 31 декабря		
Финансовые вложения		2023 года	2022 года	2021 года
Вклады в капитал дочерних предприятий				
Дочерние хозяйственные общества		174 696 017	143 438 519	143 438 519
Долгосрочные предоставленные займы				
Дочерние хозяйственные общества		1 717 499	6 700 000	6 700 000
Краткосрочные предоставленные займы				
Дочерние хозяйственные общества		-	1 878 982	1 878 982
Резерв под обесценение вкладов в капитал дочерних предприятий и предоставленных займов		(142 366 456)	(149 227 939)	(133 580 892)
Итого финансовые вложения		34 047 060	2 789 562	18 436 609

Процентный доход по займам выданным и банковским депозитам

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Дочерние хозяйственные общества	53 967	92 916
Прочие	2 784	5 250
Итого	56 752	98 166

Процентный расход по займам полученным

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Прочие	80 861	92 813
Итого	80 861	92 813

Прочие доходы от агентских услуг

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Дочерние хозяйственные общества	798	207
Итого	798	207

Денежные потоки со связанными сторонами (за исключением выплат основному управленческому персоналу)

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
Поступления – всего, в том числе:	2 349 402	1 667 890
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	2 022 723	1 667 690
прочие поступления (в т. ч. поступление доходов от участия в дочерних компаниях)	326 679	200
Платежи – всего, в том числе:	(13 300)	(6 638)
На оплату поставщикам товаров, работ и услуг	(12 775)	(6 593)
На прочие выплаты	(525)	(45)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Поступления – всего, в том числе:	8 087 197	5 227
Проценты по займам выданным и краткосрочным банковским депозитам	2 784	5 227
За уступку прав (требований) по договору займа	8 084 413	-
Платежи – всего, в том числе:	(29 756 527)	(7 361)
Приобретение внеоборотных активов	-	(7 361)
В связи с внесением дополнительных вкладов в добавочный капитал дочерних компаний	(25 736 454)	-
Приобретение долей и акций	(4 020 073)	-

3.18. Гарантии и поручительства выданные

По состоянию на отчетную дату Компанией в обеспечение различных видов обязательств связанных сторон были заключены договоры поручительства.

Гарантии и поручительства, выданные по кредитам и займам на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

Наименование должника	Наименование кредитора	Начало периода действия	Окончание периода действия	Валюта договора	Сумма договора ¹ , (тыс. руб.)
Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 № 1102.					
Итого					

¹ Общая сумма обязательства по соответствующему договору

3.19. Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию

Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию в 2023 и 2022 годах составил:

	2023 год	2022 год
Базовая и разводненная прибыль/(убыток), тыс. руб.	8 154 277	(16 381 163)
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	2 905 885 544	115 996 689
Базовая и разводненная прибыль/(убыток), приходящиеся на одну акцию, руб.	2.81	(141.22)

3.20. Риски и условные обязательства

Риски и условные обязательства Компании, за исключением рисков и условных обязательств, связанных с гарантиями и поручительствами, выданными Компанией (Пояснение 3.18), отражены ниже.

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутрисполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании сложно оценить.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

3.21. События после отчетной даты

События после отчетной даты были рассмотрены Компанией до 29 марта 2024 года, даты составления данной бухгалтерской отчетности.

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 № 1102.

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 № 1102.

1 февраля 2024 года генеральным директором Компании была назначена Ольховская Ирина Владимировна.

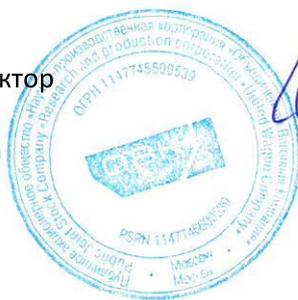
12 февраля 2024 года был избран совет директоров в новом составе:

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 № 1102.

Иных существенных событий, свидетельствующих о возникших после отчетной даты изменениях в хозяйственных условиях, в которых Компания ведет свою деятельность, не произошло.

Генеральный директор

29 марта 2024 года



И.В. Ольховская