



**Публичное акционерное общество
«Владивостокский морской торговый порт»
(ПАО «ВМТП») и его дочерние предприятия**

**Консолидированная финансовая отчетность
за 2019 год
и аудиторское заключение независимого аудитора**

СОДЕРЖАНИЕ Страница

Аудиторское заключение независимого аудитора

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	3
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	4
Консолидированный отчет о движении денежных средств	5
1. Общая информация	7
2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности	8
3. Основные принципы учетной политики	12
4. Сегментная информация	13
5. Выручка	15
6. Себестоимость реализации	16
7. Административные расходы	16
8. Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	17
9. Коммерческие расходы	17
10. Финансовые доходы и расходы	17
11. Расход по налогу на прибыль и отложенные налоговые активы и обязательства ...	18
12. Основные средства, предоплата за приобретение основных средств и активы в форме права пользования	21
13. Нематериальные активы	27
14. Непроизводные финансовые инструменты	27
15. Прочие внеоборотные активы	32
16. Запасы	33
17. Капитал и резервы	33
18. Прибыль на акцию	33
19. Кредиты и займы	34
20. Обязательства по аренде	35
21. Обязательства по планам с установленными выплатами	37
22. Финансовые инструменты и управление рисками	39
23. Условные активы и обязательства	46
24. Операции со связанными сторонами	47
25. События после отчетной даты	49

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ПАО «Владивостокский морской торговый порт»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Владивостокский морской торговый порт» (ОГРН 1022502259625, индекс 690065, Приморский край, город Владивосток, улица Стрельникова, дом 9) и его дочерних предприятий (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2019 год, а также пояснений к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2019 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе 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, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Ключевой вопрос аудита	Каким образом соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе аудита
Оценка займов, выданных связанным сторонам	
<i>Информация представлена в Пояснении 14 (b) «Займы, выданные связанным сторонам» к консолидированной</i>	В рамках аудиторских процедур мы проанализировали обоснованность и последовательность суждений руководства

Ключевой вопрос аудита

финансовой отчетности Группы

По состоянию на 31 декабря 2019 года сумма займов, выданных связанным сторонам, составила 53 556 674 тыс. руб.

Оценка уровня резерва под ожидаемые кредитные убытки по указанным займам в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*» является значительной областью суждения руководства Группы.

Подходы руководства Группы к определению ожидаемых кредитных убытков и управлению кредитным риском описаны в Пояснении 2(b) и 22 (b) к консолидированной финансовой отчетности, соответственно.

Соблюдение обязательных условий («ковантов») кредитных соглашений

Информация представлена в Пояснении 19 «Кредиты и займы» к консолидированной финансовой отчетности

По состоянию на 31 декабря 2019 года величина долгосрочных обязательств Группы по обеспеченным банковским кредитам составила 26 739 588 тыс. руб.

Ряд кредитных соглашений содержит обязательные условия финансового и нефинансового характера, которые Группа должна выполнять. Нарушение таких условий может привести к возникновению у кредиторов Группы права требовать досрочного погашения заемных средств.

Мы отнесли данный вопрос к ключевым в связи с тем, что сумма задолженности по заемным средствам является существенной и потенциальная необходимость досрочного погашения обязательств может привести к негативным последствиям, включая возникновение риска неспособности Группы продолжать непрерывно свою деятельность.

Каким образом соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе аудита

Группы, применяемых при определении стоимости займов, выданных связанным сторонам, включая выявление признаков обесценения, факторов увеличения кредитного риска, определение значений вероятности дефолта и уровня потерь при дефолте, определение возмещаемой стоимости.

Мы выполнили оценку модели ожидаемых кредитных убытков займов, выданных связанным сторонам, а также анализ допущений, используемых руководством Группы и лежащих в основе определения величины резерва под ожидаемые кредитные убытки.

В рамках проведенного анализа мы оценили возможность реализации планов руководства Группы, касающихся вопросов управления портфелем займов, выданных связанным сторонам, путем анализа предпосылок, лежащих в основе таких планов.

Наши аудиторские процедуры по оценке соблюдения Группой обязательных условий кредитных соглашений включали следующее:

Мы проанализировали кредитные договоры на предмет содержания в них специальных условий, невыполнение которых может привести к необходимости досрочного погашения заемных средств.

Мы проверили выполнение специальных условий финансового характера путем пересчета соответствующих показателей и сравнения полученных значений с пороговыми значениями, установленными кредитными соглашениями.

Мы проверили выполнение специальных условий нефинансового характера путем сверки с фактами операционной деятельности.

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

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

При подготовке годовой 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 руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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 бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством Группы, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством Группы 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 годовой 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 годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая 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.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение



А.А. Челнокова

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «Моор СТ»
ОГРН 1027739140857
117638, Российская Федерация, г. Москва, ул. Одесская, д. 2, этаж 6, пом. I
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»
ОПНЗ 11606055761

28 декабря 2020 года

тыс. руб.	Поясн.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства, предоплата за приобретение основных средств и актив в форме права пользования	12	9 535 981	7 114 480
Нематериальные активы	13	53 422	50 869
Займы, выданные связанным сторонам, включая долгосрочную часть процентов	14(б)	49 251 258	36 612 766
Отложенные налоговые активы	11	26 808	-
Прочие внеоборотные активы	15	1 492 601	7 376 753
Итого внеоборотных активов		60 360 070	51 154 868
Оборотные активы			
Займы, выданные связанным сторонам	14(б)	4 305 416	10 364 127
Запасы	16	409 887	420 167
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14(в)	4 154 918	6 921 109
Денежные средства и их эквиваленты	14(г)	190 607	269 751
Прочие оборотные активы		8 957	2 957
Итого оборотных активов		9 069 785	17 978 111
Итого активов		69 429 855	69 132 979

тыс. руб.	Поясн.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал	17		
Акционерный капитал		247 031	247 031
Добавочный капитал		866 714	866 714
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(81 003)	(81 003)
Нераспределенная прибыль		29 867 353	24 439 915
Итого капитала		30 900 095	25 472 657
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	19	26 739 588	34 923 898
Обязательства по аренде	20	1 274 182	-
Обязательства по финансовой аренде		-	222 442
Обязательства по планам с установленными выплатами	21	192 147	126 471
Отложенные налоговые обязательства	11	-	166 823
Итого долгосрочных обязательств		28 205 917	35 439 634
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	19	5 878 620	3 841 981
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14(д)	4 391 380	4 341 822
Обязательства по аренде	20	53 843	-
Обязательства по финансовой аренде		-	36 885
Итого краткосрочных обязательств		10 323 843	8 220 688
Итого обязательств		38 529 760	43 660 322
Итого капитала и обязательств		69 429 855	69 132 979

И. И. Иванов
 Финансовый директор

28 декабря 2020 года

тыс. руб.	Поясн.	2019 год	2018 год
Выручка	5	15 138 002	12 841 749
Себестоимость реализации	6	(7 054 244)	(5 941 046)
Валовая прибыль		8 083 758	6 900 703
Административные расходы	7	(1 898 420)	(1 317 227)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	8	52 903	(138 431)
Коммерческие расходы	9	(209 130)	(295 780)
Операционная прибыль		6 029 111	5 149 265
Убыток от выбытия основных средств		(76 273)	(50 110)
Финансовые доходы/(расходы), нетто	10	689 713	113 850
Прибыль до налогообложения		6 642 551	5 213 005
Расход по налогу на прибыль	11	(1 162 759)	(900 444)
Прибыль за год		5 479 792	4 312 561
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Актуарный убыток	21	(52 354)	(5 940)
Общий совокупный доход за год		5 427 438	4 306 621
Прибыль, принадлежащая:			
Собственникам Компании		5 479 792	4 312 561
Прибыль за год		5 479 792	4 312 561
Общий совокупный доход, принадлежащий:			
Собственникам Компании		5 427 438	4 306 621
Общий совокупный доход за год		5 427 438	4 306 621
Базовая прибыль на акцию (руб.)	18	2,23	1,75

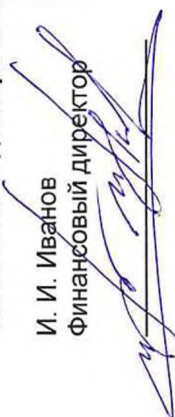
И. И. Иванов
 Финансовый директор

28 декабря 2020 года

ПАО «ВМТП» и его дочерние предприятия
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за 2019 год

тыс. руб.	Акционерный капитал	Капитал, причитающийся собственникам Компании	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2018 года	247 031	866 714	(68 817)	20 133 294	21 178 222	
Прибыль за год	-	-	-	4 312 561	4 312 561	
Прочий совокупный доход	-	-	-	(5 940)	(5 940)	
Актуарный убыток	-	-	-	4 306 621	4 306 621	
Общий совокупный доход за отчетный год	-	-	-	-	-	
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	-	-	-	(12 186)	(12 186)	
Выкуп собственных акций	-	-	-	(12 186)	(12 186)	
Итого по операциям с собственниками	-	-	-	-	-	
Остаток на 31 декабря 2018 года	247 031	866 714	(81 003)	24 439 915	25 472 657	
Прибыль за год	-	-	-	5 479 792	5 479 792	
Прочий совокупный доход	-	-	-	(52 354)	(52 354)	
Актуарный убыток	-	-	-	5 427 438	5 427 438	
Общий совокупный доход за отчетный год	-	-	-	-	-	
Остаток на 31 декабря 2019 года	247 031	866 714	(81 003)	29 867 353	30 900 095	

И. И. Иванов
Финансовый директор



28 декабря 2020 года

тыс. руб.	Поясн.	2019 год	2018 год.
Денежные средства от операционной деятельности			
Прибыль за год		5 479 792	4 312 561
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов		592 033	463 872
Создание оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	8	28 287	8 641
Убыток от выбытия основных средств		76 273	50 110
Финансовые доходы, нетто	10	(689 713)	(113 850)
Расход по налогу на прибыль	11	1 162 759	900 444
Денежные средства от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале и резервах		6 649 431	5 621 778
Изменение в активах для продажи		-	284 746
Изменение запасов		10 280	(181 986)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(298 276)	(387 069)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		168 324	1 883
Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		6 529 759	5 339 352
Налог на прибыль уплаченный		(1 263 568)	(656 371)
Денежные средства от операционной деятельности, нетто		5 266 191	4 682 981

тыс. руб.	Поясн.	2019 год	2018 год
Денежные средства от инвестиционной деятельности			
Поступления от реализации основных средств		3 731	35 850
Приобретение основных средств		(1 792 538)	(1 662 423)
Приобретение нематериальных активов		(21 020)	(14 259)
Приобретение прав требования по договорам переуступки		(63 331)	(5 230 930)
(Приобретение)/погашение краткосрочных финансовых вложений		(7 668)	6 361
Проценты полученные		176 022	255 683
Займы выданные		-	(600 000)
Займы погашенные		3 584 469	6 072 013
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности, нетто		1 879 665	(1 137 705)
Денежные средства от финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов		-	500 000
Погашение кредитов и займов		(3 696 008)	(787 083)
Проценты, уплаченные по кредитам и займам		(3 296 880)	(3 257 471)
Погашение обязательств по аренде		(39 298)	-
Проценты, уплаченные по обязательствам по аренде		(183 484)	-
Погашение обязательств по финансовой аренде		-	(19 281)
Проценты, уплаченные по обязательствам по финансовой аренде		-	(29 620)
Приобретение собственных акций		-	(28 452)
Денежные средства от финансовой деятельности, нетто		(7 215 670)	(3 621 907)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(9 330)	20 814
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(69 814)	(76 631)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января года		269 751	325 568
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	14(в)	190 607	269 751

И. И. Иванов
 Финансовый директор

28 декабря 2020 года

1. Общая информация

(а) Организационная структура и виды деятельности

В состав Публичного акционерного общества «Владивостокский морской торговый порт» (до ноября 2015 года – Открытое акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт», далее «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно «Группа») входят акционерные общества и общества с ограниченной ответственностью, зарегистрированные в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Компания была образована в г. Владивостоке в 1897 году, а в 1992 году была проведена ее приватизация.

Непосредственным материнским предприятием Компании является ООО «М-Порт», юридическое лицо, зарегистрированное в Российской Федерации. До апреля 2012 года ООО «М-Порт» находилось под контролем группы инвесторов. С апреля 2012 года контроль за деятельностью ООО «М-Порт» осуществляет Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство» (сокращенное наименование – ПАО «ДВМП»).

ПАО «ДВМП», юридическое лицо, зарегистрированное по действующему российскому законодательству, подготавливает консолидированную финансовую отчетность в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности, с которой можно ознакомиться на сайте www.fesco.ru. По состоянию на 31 декабря 2019 года основными инвесторами, имеющими косвенное владение, являлись: З.Г. Магомедов – 32,5% акций ПАО «ДВМП», Группа TRG – 17,4% акций ПАО «ДВМП», Группа GHP – 23,8% акций ПАО «ДВМП».

Несмотря на то, что акции Компании включены в Список инструментов RTS Board, биржевые сделки с данными акциями не проводятся. Юридический адрес Компании: Российская Федерация, 690065, г. Владивосток, ул. Стрельникова, д. 9. Данный адрес также является местом осуществления деятельности Группы.

Основными видами деятельности Компании и ее дочерних предприятий являются услуги по перегрузке, складированию и хранению грузов, например, перевалка на морской транспорт грузов с других видов транспорта и обратно, транспортно-экспедиционное обслуживание грузов; обслуживание судов и других транспортных средств, например, реализация нефтепродуктов для бункеровки флота, предоставление лоцманских услуг, шипчандлерское обслуживание, а также предоставление в аренду складских помещений и оборудования (грузоподъемные краны, погрузчики и т. д.) на территории порта.

Основные дочерние предприятия

Дочернее предприятие	Страна регистрации	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
		Доля собственности/ прав голосования	
ЗАО «Портовый флот»	Россия	100,00%	100,00%
ООО «ПортТелеком»	Россия	100,00%	100,00%
ООО НПП «Владпортбункер»	Россия	100,00%	100,00%
ООО «ПортКонтракт»	Россия	100,00%	100,00%
ООО «ПортЭкспресс»	Россия	100,00%	100,00%
ООО «Владивостокский автомобильный терминал»	Россия	100,00%	100,00%
ООО «ФЕМСТА»	Россия	100,00%	100,00%
ООО «Феско Бункер»	Россия	100,00%	100,00%
ООО «ПортТранс»	Россия	100,00%	100,00%
ООО «Порт Большой»	Россия	100,00%	100,00%
ООО «Система»	Россия	100,00%	100,00%
ООО «Технология»	Россия	100,00%	100,00%
ООО «ПортЛогистик»	Россия	100,00%	100,00%

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в России

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Руководство Группы считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса в сложившихся обстоятельствах.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»).

Консолидированная финансовая отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», в соответствии с которым определенные организации обязаны составлять консолидированную отчетность в соответствии с МСФО, которые разработаны Советом по МСФО (СМФО) и впоследствии одобрены для применения в Российской Федерации. На 31 декабря 2019 года все действующие стандарты и интерпретации, разработанные СМФО, одобрены для применения в Российской Федерации.

(б) Применение новых стандартов

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснений вступили в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2019 года. Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда» и вводит новый подход к учету аренды, который устраняет классификацию аренды на операционную и финансовую для арендатора. Согласно этому подходу, арендатор должен признавать актив в форме права пользования (базовый актив), представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи.

В соответствии с переходными положениями Группа приняла решение использовать модифицированный ретроспективный метод без пересчета сравнительных показателей.

При переходе на МСФО (IFRS) 16 Группа применила следующие практические упрощения:

- освобождение от требования пересмотра классификации договоров аренды, существующих на 1 января 2019 года, на предмет соответствия критериям нового стандарта;
- применение прошлого опыта при определении сроков аренды при наличии права на продление или прекращение договоров аренды;
- использование единой ставки дисконтирования для портфеля договоров аренды с аналогичными характеристиками;
- учет операционной аренды с оставшимся сроком аренды менее 12 месяцев по состоянию на 1 января 2019 года в качестве краткосрочной аренды;
- учет операционной аренды по арендуемым активам с низкой стоимостью по состоянию на 1 января 2019 года в качестве аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость.

Группа исключила из оценки обязательств по аренде договоры с переменными арендными платежами, которые не зависят от индексов или ставок, и продолжает учитывать арендные платежи по таким договорам в качестве расходов.

Обязательства по аренде, ранее классифицированные как финансовая аренда, оцениваются по балансовой стоимости обязательства по аренде непосредственно до 1 января 2019 года. Активы в форме права пользования по договорам аренды, ранее классифицированным как финансовая аренда, оцениваются по балансовой стоимости арендуемого актива непосредственно до 1 января 2019 года.

В результате перехода на МСФО (IFRS) 16 на 1 января 2019 года Группа признала актив в форме права пользования в размере 1 056 901 тыс. руб. для аренды, ранее классифицированной как операционная аренда с применением МСФО (IAS) 17 «Аренда», в сумме, равной обязательству по аренде. Обязательство по аренде оценено в сумме оставшихся приведенных арендных платежей. Для оценки в качестве ставки дисконтирования Группа использовала ставку привлечения дополнительных кредитных средств в размере 12%.

Влияние применения МСФО (IFRS) 16 на консолидированную финансовую отчетность Группы на 1 января 2019 года, представлено в таблице ниже:

тыс. руб.	Представлено в отчетности на 31 декабря 2018 года	Эффект применения МСФО (IFRS) 16	Представлено в отчетности на 1 января 2019 года
Основные средства и активы в форме права пользования	7 040 509	1 056 901	8 097 410
Обязательства по финансовой аренде	(259 327)	259 327	-
Обязательства по аренде	-	(1 316 228)	(1 316 228)

Сверка между обязательствами по операционной аренде, раскрытыми в соответствии с МСФО (IAS) 17, по состоянию на 31 декабря 2018 года и обязательствами по аренде, признанными в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16, по состоянию на 1 января 2019 года приведена ниже:

тыс. руб.

1 января 2019 года

Итого будущие минимальные арендные платежи по договорам операционной аренды на 31 декабря 2018 года	5 230 413
Обязательства по финансовой аренде на 31 декабря 2018 года	259 327
Будущие арендные платежи по договорам аренды земельных участков, не входящие в сферу применения МСФО (IFRS) 16	(198 696)
Будущие арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	(26 985)
Эффект дисконтирования приведенной стоимости	(3 947 831)
Итого обязательство по аренде	1 316 228

Из которых:

Краткосрочные обязательства по аренде	37 881
Долгосрочные обязательства по аренде	1 278 347

По заключенным на 1 января 2019 года договорам операционной аренды Группа также выступает в качестве арендодателя. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, в этой части МСФО (IFRS) 16 не оказал существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Учетная политика в отношении активов в форме права пользования раскрыта в Пояснении 12, обязательств по аренде в Пояснении 20.

Другие изменения стандартов и разъяснения, вступившие в силу с 1 января 2019 года

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2019 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

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

(в) Новые стандарты и изменения, которые еще не вступили в силу

Ряд новых стандартов и поправок к стандартам вступают в силу в годовых периодах, начинающихся после 1 января 2020 года, и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной отчетности.

- 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)

- «*Определение бизнеса*» – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущены 22 октября 2018 года и действуют в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 года или после этой даты)
- МСФО (IFRS) 17 «*Договоры страхования*» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты)
- «*Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности*» (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты)
- «*Определение существенности*» – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущены 31 октября 2018 года и действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты)
- «*Реформа базовой процентной ставки*» - Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 26 сентября 2019 года и действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты)
- «*Классификация обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных*» - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты)

По оценке руководства Группы, данные изменения не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

(г) Основа подготовки и принципы оценки

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

(д) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, который также является функциональной валютой компаний Группы. Все числовые показатели в рублях округлены с точностью до тысячи, за исключением величин, участвующих в расчете прибыли на одну акцию.

Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях.

(е) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства подготовки профессиональных суждений, использования оценок и допущений, которые влияют на применяемые принципы учетной политики и отражаемые 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 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.

В следующих пояснениях представлена информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности:

- Пояснение 12(а) «Основные средства, предоплата за приобретение основных средств и активы в форме права пользования» - использование расчетных оценок и профессиональных суждений в отношении срока аренды;
- Пояснение 20 «Обязательства по аренде» - использование расчетных оценок и профессиональных суждений в отношении применения ставки дисконтирования для расчета приведенной стоимости арендных платежей;
- Пояснение 14(в) «Торговая и прочая дебиторская задолженность» – использование расчетных оценок и профессиональных суждений для оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности;
- Пояснение 23 «Условные активы и обязательства» - использование расчетных оценок и профессиональных суждений в отношении вероятности будущих неопределенных событий.

(ж) Принцип непрерывности деятельности

В первом квартале 2020 года глобальная экономика столкнулась с существенной турбулентностью в связи со вспышками коронавируса, который в марте 2020 года был объявлен Всемирной организацией здравоохранения как носящий характер пандемии. В ответ на потенциально серьезную угрозу органами власти Российской Федерации и других стран приняты меры по сдерживанию распространения коронавирусной инфекции, включая введение ограничений по пересечению границ, введение карантинных мер и рекомендации предприятиям о переводе сотрудников в режим удаленной работы.

В настоящий момент Группа находится в процессе оценки дальнейшего возможного влияния изменения экономической ситуации, связанного с объявленной пандемией, на ее дальнейшую производственную деятельность, принимает все необходимые меры для развития бизнеса и поддержания устойчивого финансового положения, прорабатывает различные сценарии развития, оптимизирует расходы и остаётся надежным и открытым партнёром для всех заинтересованных сторон, включая поставщиков и клиентов. Руководство Группы своевременно разработало и успешно реализует комплекс антикризисных мероприятий по сокращению ряда расходов (ФОТ, коммерческие расходы, благотворительность и прочие расходы) целью минимизации риска возникновения кассового разрыва и формирования финансовой подушки безопасности на период пандемии Группой были увеличены сроки по отсрочке платежа по вновь заключаемым договорам с поставщиками с 30 до 45 дней.

Потери клиентов в связи с пандемией коронавирусной инфекции зафиксировано не было.

Критичных нарушений в цепочке производства и поставки товаров, обеспечивающих бесперебойную деятельность Группы нет.

С учетом проведенных на текущий момент действий у руководства есть разумное ожидание того, что у Группы есть достаточные ресурсы для достижения целевых денежных потоков или, при необходимости, согласования приемлемых условий по существующим кредитным соглашениям и, следовательно, для ведения деятельности на непрерывной основе в обозримом будущем.

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

3. Основные принципы учетной политики

Основные принципы учетной политики раскрыты в соответствующих пояснениях к консолидированной финансовой отчетности и в этом пояснении. Основные принципы учетной политики, принятые Группой, применялись последовательно с положениями предыдущего периода, принимая во внимание новые и пересмотренные стандарты, обязательные к применению с 1 января 2019 года.

(а) Принципы консолидации

(i) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Предприятие является контролируемым 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 предприятий включается в консолидированную финансовую отчетность с даты фактического установления такого контроля до даты его фактического прекращения. В отдельных случаях в учетную политику дочерних предприятий вносились изменения с целью приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы.

(i) Операции, исключаемые при консолидации

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

(б) Иностранная валюта

(i) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующую функциональную валюту предприятий Группы по курсам, действовавшим на даты их совершения. Монетарные активы и обязательства в иностранной валюте на отчетную дату пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действовавшему на эту дату. Прибыль или убыток по курсовым разницам по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированной с учетом процентов и сумм выплат за период, и амортизированной стоимостью в иностранной валюте, пересчитанной по курсу на конец отчетного периода. Немонетарные активы и обязательства в иностранной валюте, отраженные по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действовавшему на дату определения их справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникшие по результатам пересчета, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением курсовых разниц, возникших по результатам пересчета стоимости долевого инструмента, имеющегося в наличии для продажи, которые отражены в составе прочего совокупного дохода. Немонетарные статьи, оцениваемые по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитаны с использованием обменного курса, действовавшего на дату проведения сделки.

4. Сегментная информация

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы.

До 2018 года для целей управления Группа была разбита на два основных операционных сегмента – стивидорные услуги и бункеровка. Группа раскрывала информацию об операционных сегментах в разрезе указанных дивизионов. С 2018 года деятельность по сегменту бункеровка стала несущественной для целей управления и осуществляется в основном между компаниями Группы. В связи с этим данные по сегменту бункеровка более не выделяются отдельно. Ниже приводится информация об основных направлениях деятельности каждого из дивизионов Группы.

Стивидорные услуги Осуществление погрузо-разгрузочных операций, постановки на автотранспорт, укладки груза на судне. К данному дивизиону также относят услуги хранения и консолидации груза в порту.

Бункеровка Услуги по реализации нефтепродуктов для бункеровки флота и прочие вспомогательные услуги.

Сегментная информация используется для оценки эффективности деятельности сегментов и принятия решений о распределении ресурсов.

Ниже приводится сегментная информация по основным отчетным сегментам Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

	Стивидорные услуги	Бункеровка	Итого
	тыс. руб.		
Реализация услуг сторонним потребителям	15 138 002	-	15 138 002
Межсегментные продажи	12	-	12
Сегментная выручка	15 138 014	-	15 138 014
Процентные доходы	4 480 941	-	4 480 941
Процентные расходы	(3 366 219)	-	(3 366 219)
Амортизация	(592 033)	-	(592 033)
(Создание)/восстановление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	(26 679)	(1 608)	(28 287)
Прибыль до налогообложения	6 605 716	36 835	6 642 551
Расход по налогу на прибыль	(1 154 091)	(8 668)	(1 162 759)
Прибыль за год	5 451 625	28 167	5 479 792

Ниже приводится сегментная информация по основным отчетным сегментам Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

	Стивидорные услуги	Бункеровка	Итого
	тыс. руб.		
Реализация услуг сторонним потребителям	12 841 749	-	12 841 749
Межсегментные продажи	9	-	9
Сегментная выручка	12 841 758	-	12 841 758
Процентные доходы	4 348 646	561	4 349 207
Процентные расходы	(3 341 954)	(3 027)	(3 344 981)
Амортизация	(463 872)	-	(463 872)
Восстановление/(создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	(22 900)	14 259	(8 641)
Прибыль до налогообложения	5 204 069	8 936	5 213 005
Расход по налогу на прибыль	(900 154)	(290)	(900 444)
Прибыль за год	4 303 915	8 646	4 312 561

Сегментные активы и обязательства

тыс. руб.	Активы		Обязательства	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Стивидорные услуги	69 391 925	69 080 995	(38 438 941)	(43 519 402)
Бункеровка	37 930	51 984	(90 819)	(140 920)
	<u>69 429 855</u>	<u>69 132 979</u>	<u>(38 529 760)</u>	<u>(43 660 322)</u>

Прочая сегментная информация

тыс. руб.	Приобретение сегментных активов	
	31 декабря 2019	31 декабря 2018 года
Стивидорные услуги	1 218 726	1 763 994
	<u>1 218 726</u>	<u>1 763 994</u>

Внеоборотные активы Группы расположены на территории России.

Операции компаний Группы осуществляются на территории Российской Федерации.

В 2019 году сумма реализации крупнейшим покупателям с долей выручки 10 и более процентов от консолидированной выручки составила 7 257 480 тыс. руб. В 2018 году сумма реализации крупнейшим покупателям составила 5 969 376 тыс. руб.

5. Выручка

Группа признает выручку методом начисления по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению.

Выручка от погрузочно-разгрузочных работ, а также услуг по складированию и хранению грузов признается в том отчетном периоде, в котором были предоставлены соответствующие услуги.

Выручка от сдачи оборудования в аренду по договорам операционной аренды признается равномерно на протяжении всего срока действия соответствующих договоров. Договоры аренды зданий и сооружений, а также оборудования (грузоподъемные краны, погрузчики и т. д.) обычно содержат единую цену, которая является фиксированной для обоих видов услуг. Выручка не подлежит распределению между двумя этими компонентами, в связи с чем отражена в отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе в виде единой суммы.

Выручка от реализации признается за вычетом НДС и дисконтов.

тыс. руб.	2019 год	2018 год
Выручка по договорам с покупателями		
Выручка от оказания стивидорных услуг	14 006 686	11 846 405
Выручка от обслуживания судов	732 231	625 780
Выручка от предоставления услуг связи	111 606	110 972
Выручка от реализации топлива	16 464	27 134
Выручка от оказания прочих услуг	210 551	171 218
	<u>15 077 538</u>	<u>12 781 509</u>
Прочая выручка		
Выручка от сдачи в аренду	60 464	60 240
	<u>15 138 002</u>	<u>12 841 749</u>

6. Себестоимость реализации

тыс. руб.	2019 год	2018 год
Заработная плата работников, социальные отчисления и прочие расходы на персонал	3 588 354	2 754 579
Потребление сырья, топлива и материалов	943 327	526 339
Стивидорные услуги	880 517	1 068 476
Расходы на ремонт и содержание	743 807	493 300
Амортизация основных средств	534 853	424 485
Расходы на электрическую и тепловую энергию	102 937	104 046
Расходы по прочей аренде	83 098	205 244
Налоги, помимо налога на прибыль	52 976	78 400
Себестоимость перепродажи топлива	15 000	24 815
Прочие расходы	109 375	261 362
	<u>7 054 244</u>	<u>5 941 046</u>

7. Административные расходы

тыс. руб.	2019 год	2018 год
Заработная плата и социальные отчисления	1 395 282	988 393
Спонсорство и благотворительность	124 612	2 813
Услуги охраны	48 684	45 496
Юридические и консультационные услуги	44 041	35 254
Аренда и содержание помещений	40 578	33 735
Амортизация основных средств	38 669	21 376
Услуги связи	35 679	47 290
Налоги, помимо налога на прибыль	5 692	5 785
Прочие административные расходы	165 183	137 085
	<u>1 898 420</u>	<u>1 317 227</u>

8. Прочие операционные доходы/(расходы), нетто

тыс. руб.	2019 год	2018 год
Штрафы, пени и возмещение ущерба	50 998	(918)
Прибыли/(убытки) по операциям прошлых лет	33 640	(47 433)
Выбытие основных средств	(52 175)	(50 109)
Создание оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	(28 287)	(8 641)
Благотворительная и спонсорская деятельность	(575)	(2 339)
Прочие доходы/(расходы), нетто	49 302	(28 991)
	<u>52 903</u>	<u>(138 431)</u>

В 2019 году Группа пересмотрела классификацию прочих доходов и расходов внутри данной категории. Группу полагает, что такое изменение обеспечивает более надежную и уместную информацию. Данное изменение было внесено ретроспективно и сравнительные данные были должным образом скорректированы.

9. Коммерческие расходы

тыс. руб.	2019 год	2018 год
Реклама через СМИ и телекоммуникационные сети	195 559	241 009
Представительские расходы	11 187	35 036
Прочие коммерческие расходы	2 384	19 735
	<u>209 130</u>	<u>295 780</u>

10. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают процентный доход по вложенным средствам, а также прибыль по курсовым разницам. Процентный доход отражается в составе прибыли или убытка за период по мере начисления по методу эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов входят процентные расходы по заемным средствам, убытки по курсовым разницам и убытки от обесценения финансовых активов. Затраты на привлечение заемных средств, не связанные непосредственно с приобретением, строительством/возведением или производством/выпуском квалифицируемых активов, признаются в составе прибыли или убытка за период по методу эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки по курсовым разницам отражаются в свернутом виде.

тыс. руб.	2019 год	2018 год
Процентные доходы по депозитам и займам выданным	4 343 924	4 349 207
Чистый доход по курсовым разницам	437 151	-
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности (см. Пояснение 15)	137 017	-
Прочие финансовые доходы	931	-
Финансовые доходы	4 919 023	4 349 207
Процентные расходы	(3 182 735)	(3 315 361)
Дисконт по долгосрочной дебиторской задолженности (см. Пояснение 15)	(836 666)	-
Проценты по аренде (2018: финансовой аренде)	(183 484)	(29 620)
Прочие финансовые расходы	(26 425)	(10 010)
Чистый убыток по курсовым разницам	-	(880 366)
Финансовые расходы	(4 229 310)	(4 235 357)
Финансовые доходы, отраженные в составе прибыли или убытка за период, нетто	689 713	113 850

Процентные расходы по МСФО (IFRS) 16 в сумме 183 484 тыс. руб. включают в себя процентные расходы по договорам аренды, признаваемой таковой на 31 декабря 2018 года согласно МСФО (IAS) 17, в сумме 56 021 тыс. руб. и процентные расходы по договорам аренды, которая была признана таковой в связи с применением МСФО (IFRS) 16 в сумме 127 463 тыс. руб.

11. Расход по налогу на прибыль и отложенные налоговые активы и обязательства

Налог на прибыль за отчетный период включает сумму текущего налога и сумму отложенного налога. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Сумма текущего налога рассчитывается исходя из предполагаемого налогооблагаемого годового дохода или убытка с использованием налоговых ставок, действующих или по существу введенных в действие на отчетную дату, включая корректировки по налогу на прибыль за предыдущие годы.

Сумма отложенного налога отражается в отношении временных разниц, возникающих между данными бухгалтерского учета и данными, используемыми для целей налогообложения. При расчете отложенных налогов не учитываются следующие временные разницы: разницы, возникающие при первоначальном признании активов и обязательств по сделке, которая не является сделкой по объединению бизнеса и не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль; разницы, относящиеся к инвестициям в дочерние и совместно контролируемые предприятия, в той мере, в какой существует вероятность того, что они не будут восстановлены в обозримом будущем. Исходя из положений законодательства, действующих или по существу введенных в действие на отчетную дату, величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые предположительно будут применяться к временным разницам на момент их восстановления. Отложенные налоговые активы и обязательства сальдируются, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств и если они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации-налогоплательщика или с разных

организаций-налогоплательщиков в тех случаях, когда они намерены урегулировать текущие налоговые активы и обязательства путем взаимозачета или имеют возможность одновременно реализовать налоговые активы и погасить налоговые обязательства.

Отложенный налоговый актив отражается в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для покрытия неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и принимаемых к вычету временных разниц. Величина отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в какой уже не существует вероятности того, что будет получена соответствующая налоговая выгода от их реализации.

тыс. руб.	2019 год	2018 год
Начисление текущего налога		
Текущий налог на прибыль за отчетный год	(1 356 390)	(1 004 142)
	(1 356 390)	(1 004 142)
Начисление отложенного налога		
Возникновение временных разниц	193 631	103 698
	193 631	103 698
Итого расход по налогу на прибыль	(1 162 759)	(900 444)

В 2017 году головная организация Группы применила налоговую льготу по налогу на прибыль в форме пониженной ставки налога в размере 13,5%, подлежащего зачислению в краевой бюджет, в отношении доходов, полученных от реализации инвестиционного проекта, за налоговые периоды, заканчивающиеся 31 декабря 2014 года и далее в течение сроков, предусмотренных ст. 2 Закона № 30-КЗ от 19 декабря 2013 года.

Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль отражен в доходах следующим образом:

- расходы от изменения отложенного налога на прибыль, признанные в текущем периоде в размере 40 494 тыс. руб. (2018: расходы в размере 21 442 тыс. руб.).
- доходы от изменения текущего налога на прибыль, признанные в текущем периоде в размере 202 915 тыс. руб. (2018: доходы в размере 158 365 тыс. руб.).

Ниже приводится сверка суммы, рассчитанной по применимой налоговой ставке, и суммы фактических расходов по налогу на прибыль.

	2019 год		2018 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прибыль до налогообложения	6 642 551	100	5 213 005	100
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	(1 328 510)	(20)	(1 042 601)	(20)
Эффект от применения льготы по налогу на прибыль	162 421	2	136 923	3
(Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль)/необлагаемые доходы, нетто	3 330	0	5 234	0
	(1 162 759)	(18)	(900 444)	(17)

(а) Отраженные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

тыс. руб.	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Основные средства	-	-	(439 242)	(397 373)	(439 242)	(397 373)
Активы в форме права пользования	-	-	(171 358)	-	(171 358)	-
Нематериальные активы	7 498	7 498	-	-	7 498	7 498
Займы, выданные связанным сторонам, и долгосрочная дебиторская задолженность	252 431	60 784	-	-	252 431	60 784
Резервы и прочие начисления	159 686	132 082	-	-	159 686	132 082
Обязательства по аренде	209 102	21 495	-	-	209 102	21 495
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	8 691	8 691	-	-	8 691	8 691
Налоговые активы/ (обязательства)	637 408	230 550	(610 600)	(397 373)	26 808	(166 823)
Зачет по налогу	(610 600)	(230 550)	610 600	230 550	-	-
Налоговые обязательства, нетто	26 808	-	-	(166 823)	26 808	(166 823)

(б) Изменение величины временных разниц в течение года

тыс. руб.	1 января 2019 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Эффект изменения ставки, отраженный в составе прибыли или убытка	31 декабря 2019 года
Основные средства	(397 373)	(47 267)	5 398	(439 242)
Актив в форме права пользования	-	(207 707)	36 349	(171 358)
Нематериальные активы	7 498	-	-	7 498
Займы, выданные связанным сторонам, и долгосрочная дебиторская задолженность	60 784	232 299	(40 652)	252 431
Резервы и прочие начисления	132 082	29 398	(1 794)	159 686
Обязательства по аренде	21 495	227 402	(39 795)	209 102
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	8 691	-	-	8 691
	(166 823)	234 125	(40 494)	26 808

тыс. руб.	1 января 2018 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Эффект изменения ставки, отраженный в составе прибыли или убытка	31 декабря 2018 года
Основные средства	(365 489)	(38 381)	6 497	(397 373)
Нематериальные активы	7 498	-	-	7 498
Займы, выданные связанным сторонам	-	73 678	(12 894)	60 784
Обязательства по финансовой аренде	8 683	15 530	(2 718)	21 495
Резервы и прочие начисления	70 096	74 313	(12 327)	132 082
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	8 691	-	-	8 691
	<u>(270 521)</u>	<u>125 140</u>	<u>(21 442)</u>	<u>(166 823)</u>

(в) Непризнанные отложенные налоговые обязательства

По состоянию на 31 декабря 2019 года временная разница в размере 1 982 млн. руб. (31 декабря 2018 года - 1 365 млн. руб.), относящаяся к инвестициям в дочерние предприятия, не отражена в настоящей консолидированной финансовой отчетности, поскольку Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления данной временной разницы, при этом в обозримом будущем ее восстановление не ожидается.

12. Основные средства, предоплата за приобретение основных средств и активы в форме права пользования

(а) Основные положения учетной политики

(i) Признание и оценка основных средств

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Фактическая стоимость основных средств на дату перехода на МСФО, т. е. 1 января 2007 г., была определена исходя из их справедливой стоимости на указанную дату.

Фактическая стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Фактическая стоимость объектов основных средств, возведенных хозяйственным способом, включает прямые материальные и трудовые затраты, а также иные расходы, непосредственно связанные с приведением актива в состояние, пригодное для его дальнейшей эксплуатации, расходы по демонтажу и вывозу актива с территории, на которой он установлен, и проведение работ по ее восстановлению, а также капитализированные затраты по займам. Приобретенное программное обеспечение, являющееся непереносимым условием функционирования соответствующего оборудования, капитализируется в стоимости такого оборудования.

(ii) Последующие расходы

Расходы, связанные с модернизацией и/или капитальным ремонтом 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 составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

(iii) Амортизация основных средств

Амортизация исчисляется с амортизируемой величины, которая представляет собой фактическую стоимость актива, или иной заменяющей ее величины за вычетом остаточной стоимости этого актива.

Амортизация каждого компонента объекта основных средств начисляется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка за период, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Амортизация на землю не начисляется.

Ниже указаны расчетные сроки полезного использования активов на текущий и сравнительный периоды:

- здания и сооружения 2 – 50 лет;
- машины и оборудование 1 – 22 лет;
- флот 6 – 23 года.

Методы начисления амортизации, сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств пересматриваются на каждую отчетную дату и, при необходимости, корректируются.

(iv) Обесценение основных средств

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, за исключением запасов и отложенных налоговых активов, пересматривается на каждую отчетную дату с целью выявления признаков обесценения. При наличии признаков обесценения определяется возмещаемая стоимость активов.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, определяется по наибольшей из двух величин: ценности использования или справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже. При определении потребительной стоимости расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, что отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному активу. Для целей проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в минимальную по размеру группу активов, генерирующую потоки денежных средств в результате их дальнейшего использования, которые не зависят от потоков денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств», «ЕГДП»).

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или его части (единицы), генерирующей потоки денежных средств, превышает его возмещаемую стоимость. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, относятся в первую очередь на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, отнесенного к таким единицам, а затем на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе единицы (группы единиц) в соответствующей пропорции.

Убытки от обесценения прочих активов, признанные в прошлых отчетных периодах, оцениваются на каждую отчетную дату на предмет выявления признаков их уменьшения или отсутствия. Убыток от обесценения сторнируется в том случае, если произошли изменения в расчетных оценках, использованных при определении возмещаемой величины. Убыток от обесценения сторнируется только таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена (за вычетом амортизации) в том случае, если бы убыток от обесценения признан не был.

(v) Признание и оценка активов в форме права пользования

При заключении договора аренды Группа оценивает, является ли он договором аренды или содержит арендные отношения. Договор представляет собой договор аренды или содержит арендные отношения, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива на определенный период времени в обмен на возмещение.

Группа признает актив в форме права пользования и обязательство на дату начала аренды. Актив в форме права пользования изначально оценивается по первоначальной стоимости, которая включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде на дату признания аренды или до этой даты, плюс прямые первоначальные затраты и расчетную оценку затрат на демонтаж и перемещение базового актива или восстановление участка, на котором он расположен, за вычетом любых полученных льгот по аренде.

Группа не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде для краткосрочной аренды активов со сроком аренды 12 месяцев или менее и аренды малоценных активов. По таким договорам аренды Группа признает платежи равномерно в течение всего срока аренды.

Группа представляет активы в форме права пользования в составе основных средств в консолидированном отчете о финансовом положении.

(vi) Амортизация активов в форме права пользования

Актив в форме права пользования впоследствии амортизируется линейным методом с даты начала признания в течение наиболее короткого из аренды или срока полезного использования актива в форме права пользования при условии, что передача права собственности не предусмотрена, и отсутствует намерение арендатора исполнить опцион на покупку в конце срока аренды. Если есть передача права собственности или опцион на покупку, который с достаточной долей вероятности будет исполнен в конце срока аренды, Группа амортизирует актив в форме права пользования в течение срока полезного использования базового актива. Срок полезного использования активов в форме права пользования определяется исходя из тех же подходов, что и для основных средств.

Срок аренды, как правило, соответствует нерасторгаемому сроку договора. В отношении некоторых договоров аренды, в которых Группа является арендатором, Группа применила суждение, чтобы определить срок аренды исходя из продолжительности периода, на протяжении которого договор обеспечен защитой. Группа считает, что защищенность аренды обеспечивается договором (включая его положения о штрафах), заключенном в письменной форме, в сочетании с применимыми нормами законодательства, касающимися прав на продление или прекращение аренды (в частности, о преимущественных правах арендатора на продление аренды). Однако Группа определила, что ее преимущественное право на продление аренды само по себе не может рассматриваться как действительное в тех случаях, когда арендодатель может отказать Группе в ее просьбе продлить аренду. Как следствие, применительно к договорам аренды, в которых установлен короткий срок действия (менее 12 месяцев), когда Группа имеет преимущественное право на продление аренды в соответствии с законодательством, но арендодатель вправе ответить отказом на запрос Группы о продлении аренды, Группа определила, что срок аренды не превышает срок действия, указанный в договоре.

Группа рассматривает договор аренды как возобновляемый, когда договор предусматривает автоматическую пролонгацию аренды. В отношении таких договоров Группа определяет срок, обеспеченный защитой, с учетом экономики договора, принимая во внимание более чем незначительные потери для расторгающей стороны.

Амортизационные отчисления активов в форме права пользования, которые используются в производственной деятельности, признаются в той же строке, в которой аналогичные расходы отражены в консолидированном отчете о совокупном доходе или совокупном убытке.

(vii) Обесценение активов в форме права пользования

Актив в форме права пользования периодически уменьшается на сумму убытков от обесценения, если таковые имеются, и корректируется на сумму переоценки обязательства по аренде.

(б) Раскрытия

тыс. руб.	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Флот	Прочее	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Фактическая стоимость							
Остаток на 1 января 2018 года	94 569	3 171 184	4 805 600	463 561	162 155	702 614	9 399 683
Поступления	-	493 088	804 065	4 092	41 101	421 648	1 763 994
Реклассификация	-	17 019	11 210	-	-	(28 229)	-
Выбытия	-	(25 118)	(122 483)	-	(2 539)	(2 926)	(153 066)
Остаток на 31 декабря 2018 года	<u>94 569</u>	<u>3 656 173</u>	<u>5 498 392</u>	<u>467 653</u>	<u>200 717</u>	<u>1 093 107</u>	<u>11 010 611</u>
Признание активов в форме права пользования согласно МСФО (IFRS)16 (см. Пояснение 2(б))	-	1 056 901	-	-	-	-	1 056 901
Остаток на 01 января 2019 года	94 569	4 713 074	5 498 392	467 653	200 717	1 093 107	12 067 512
Поступления основных средств	7 725	555 936	492 290	16 035	39 805	117 492	1 229 283
Поступления активов в форме права пользования	-	6 841	-	-	-	-	6 841
Реклассификация	-	392 183	16 715	-	10 736	(419 634)	-
Выбытия	-	(51 029)	(102 204)	-	(6 340)	-	(159 573)
Остаток на 31 декабря 2019 года	<u>102 294</u>	<u>5 617 005</u>	<u>5 905 193</u>	<u>483 688</u>	<u>244 918</u>	<u>790 965</u>	<u>13 144 063</u>

ПАО «ВМТП» и его дочерние предприятия
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год

тыс. руб.	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Флот	Прочее	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Амортизация и убытки от обесценения							
Остаток на 1 января 2018 года	-	789 318	2 519 184	198 687	114 354	-	3 621 543
Начисленная амортизация за год	-	92 458	303 405	24 168	25 830	-	445 861
Выбытия	-	(4 314)	(90 481)	-	(2 507)	-	(97 302)
Остаток на 31 декабря 2018 года	-	877 462	2 732 108	222 855	137 677	-	3 970 102
Начисленная амортизация за год	-	115 021	371 256	26 071	35 963	-	548 311
Выбытия	-	(9 281)	(87 829)	-	(6 557)	-	(103 667)
Амортизация активов в форме права пользования	-	25 211	-	-	-	-	25 211
Остаток на 31 декабря 2019 года	-	1 008 413	3 015 535	248 926	167 083	-	4 439 957
Балансовая стоимость							
На 1 января 2018 года	94 569	2 381 866	2 286 416	264 874	47 801	702 614	5 778 140
На 31 декабря 2018 года	94 569	2 778 711	2 766 284	244 798	63 040	1 093 107	7 040 509
На 31 декабря 2019 года	102 294	4 608 592	2 889 658	234 762	77 835	790 965	8 704 106

(в) Предоплата за приобретение основных средств

На 31 декабря 2019 года величина авансов, выданных Группой под строительство и приобретение объектов основных средств, составила 831 875 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года – 73 971 тыс. руб.).

(г) Залоговое обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2019 года объекты основных средств балансовой стоимостью 2 191 109 тыс. руб. (в 2018 году – 2 033 475 тыс. руб.) были переданы в залог в обеспечение финансовых обязательств (см. Пояснение 19).

(д) Активы в форме права пользования

Группа арендует причалы, здания и помещения, краны и погрузочно-разгрузочную технику. Оставшийся срок действия соответствующих договоров аренды по состоянию на 31 декабря 2019 года составляет от 1 года до 44 лет. Группа провела проверку на обесценение активов в форме права пользования на дату первого применения стандарта и 31 декабря 2019 года и не выявила индикаторов обесценения.

Ниже представлена информация о балансовой стоимости активов в форме права пользования:

	Здания и помещения	Причалы тыс. руб.	Итого
Балансовая стоимость			
На 1 января 2019 года	-	1 056 901	1 056 901
На 31 декабря 2019 года	6 569	1 031 962	1 038 531

Активы, полученные по договорам аренды, которые были определены как финансовая аренда согласно положениям МСФО (IAS) 17, на дату первого применения МСФО (IFRS) 16 и 31 декабря 2019 года представляли собой погрузочную технику, тягачи и прочее оборудование балансовой стоимостью 437 875 тыс. руб. и 464 369 тыс. руб. соответственно. Группа не проводила пересчета стоимости указанных активов и связанных с ними обязательств на дату применения МСФО (IFRS) 16.

13. Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные Группой, представлены в основном лицензиями на программные продукты 1С ERP и 1С ЗУП, которые имеют установленные сроки полезного использования и отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом на протяжении предполагаемого срока полезного использования активов. Сроки полезного использования устанавливаются индивидуально для каждого актива в диапазоне от пяти до десяти лет.

14. Непроизводные финансовые инструменты

(а) Основные положения учетной политики

В состав производных финансовых инструментов входят займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Первоначально Группа признает займы выданные, дебиторскую задолженность и депозиты на дату их получения, возникновения и привлечения, соответственно. Все прочие финансовые активы

(включая активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период) первоначально признаются по фактической стоимости на дату совершения сделки купли-продажи, на которую Группа становится стороной по договорным правам и обязательствам в отношении такого инструмента.

Группа прекращает признание финансового актива только когда истекает срок действия договорных прав на денежные потоки от использования такого актива или она передает другой стороне права на получение договорных денежных потоков в ходе сделки, при которой происходит передача всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на такой актив. Любая доля участия в переданных финансовых активах, возникающая у Группы или оставшаяся за ней, признается как отдельный актив или обязательство.

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и отражаются в отчете о финансовом положении в свернутом виде тогда и только тогда, когда Группа имеет юридически закрепленное право осуществить зачет признанных сумм и намеревается либо произвести расчет по сальдированной сумме, либо одновременно реализовать актив и исполнить обязательство.

Займы выданные, а также дебиторская задолженность представляют собой финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, не имеющие биржевых котировок на действующем рынке. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму затрат, непосредственно относящихся к осуществлению сделки. После первоначального признания займы выданные и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, рассчитываемой с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от обесценения. Проценты по займам выданным и дебиторская задолженность входят в состав торговой и прочей дебиторской задолженности.

Денежные средства и их эквиваленты включают остатки денежных средств, а также банковские депозиты до востребования с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев. В целях подготовки отчета о движении денежных средств банковские овердрафты, подлежащие оплате по требованию и представляющие собой неотъемлемую часть системы управления денежными потоками Группы, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов.

Первоначально Группа признает долговые ценные бумаги и субординированные обязательства на дату их выпуска и возникновения, соответственно. Все прочие финансовые обязательства первоначально признаются на дату заключения сделки, на которую Группа становится стороной по договорным правам и обязательствам в отношении такого инструмента.

Группа прекращает признание финансового обязательства только когда договорные обязательства в отношении финансового инструмента исполнены, аннулированы или срок их действия истек.

У Группы имеются следующие производные финансовые обязательства: кредиты и займы и торговая и прочая кредиторская задолженность. Такие финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму затрат, непосредственно относящихся к осуществлению сделки. После первоначального признания указанные финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Обесценение финансовых активов

Оценка финансового актива, не оцениваемого по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, проводится на каждую отчетную дату с целью выявления объективных признаков обесценения. Финансовый актив считается обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, повлекшее убыток, и что это событие оказало отрицательное влияние на ожидаемые будущие потоки денежных средств от использования данного актива, величину которых можно оценить с достаточной степенью точности.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевыми ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное неисполнение должниками своих обязательств, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника или эмитента, исчезновение действующего рынка для какой-либо ценной бумаги. Объективным свидетельством обесценения инвестиции в долевою ценную бумагу является ситуация, когда фактическая стоимость такой инвестиции на протяжении длительного времени существенно превышает ее справедливую стоимость.

Группа выделяет следующие признаки потенциального дефолта по финансовому активу, если:

- кредитор, с большой вероятностью, не сможет полностью исполнить кредитные обязательства перед Группой без осуществления определенных действий со стороны Группы, например, реализация обеспечения (при наличии);
- задолженность по финансовому активу просрочена более, чем на 360 дней.

Признаки, свидетельствующие об обесценении дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, Группа рассматривает как на уровне отдельных активов, так и на уровне портфеля. Все такие активы, величина каждого из которых, взятого в отдельности, является значительной, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Если выясняется, что обесценение проверенных в индивидуальном порядке значительных статей дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, не является существенным, для проверки на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не зафиксировано, их объединяют в портфель. Статьи дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, величина которых не является по отдельности значительной, оцениваются на предмет обесценения в совокупности путем объединения в портфель тех статей дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, которые имеют сходные характеристики риска.

При оценке портфеля финансовых активов на предмет обесценения Группа анализирует совокупность данных за прошлые периоды, характеризующие вероятность дефолта, сроки возмещения и суммы понесенных убытков, с учетом профессионального суждения руководства на предмет того, приведут ли существующие экономические условия и условия кредитных договоров к тому, что суммы фактических убытков будут меньше или даже превышать суммы убытков, отраженные в прошлых периодах.

Убыток от обесценения финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, определяется как разница между его балансовой стоимостью и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных с применением первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости дебиторской задолженности. Расходы по уплате процентов по заемным средствам на приобретение обесценившихся активов продолжают отражаться путем высвобождения дисконта. Если в результате какого-либо события после отчетной даты произойдет уменьшение суммы убытка от обесценения, величина такого уменьшения сторнируется в составе прибыли или убытка за период.

Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки на базе кредитных убытков за весь срок финансового инструмента, за исключением балансов денежных средств, по которым не произошло существенного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой дебиторской задолженности в сумме кредитных убытков за весь срок финансового инструмента.

Группа определяет резервы под ожидаемые кредитные убытки на уровне ожидаемых кредитных убытков за весь срок, за исключением остатков на банковских счетах, в отношении которых

кредитный риск (т.е., риск возникновения дефолта, возникающего в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента) не оказал значительного влияния с момента первоначального признания. Группа оценивает резервы под ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой дебиторской задолженности в размере ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Резервы под обесценение финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, вычитаются из их балансовой величины.

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой средневзвешенную оценку вероятности возникновения кредитных убытков. Кредитные убытки определяются как приведенная стоимость всех недоплат (т.е., разница между денежными потоками, причитающимися предприятию по договору, и денежными потоками, ожидаемыми к получению Группой). К ожидаемым кредитным убыткам по долгосрочным финансовым активам применяется эффективная процентная ставка по финансовому активу.

(б) Займы, выданные связанным сторонам

тыс. руб.	Валюта	Номинальная процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочные займы					
ПАО «ДВМП»	руб.	ключевая ставка ЦБ РФ + 3,65%	2022	14 799 819	14 799 819
Halimeda International Ltd	долл. США	трехмесячная ставка LIBOR + 6,45%	2022	6 483 859	7 276 189
ПАО «ДВМП»	руб.	13,1%	2023	5 345 862	-
POLLUKS INVESTMENTS LIMITED	руб.	8%	2021-2022	5 340 367	835 000
POLLUKS INVESTMENTS LIMITED	долл. США	трехмесячная ставка LIBOR + 6,45%	2022	2 290 511	-
Vertio Shipholding Company Ltd.	долл. США	трехмесячная ставка LIBOR + 6,45%	2022	1 850 980	2 077 170
FESCO Global Logistics Ltd	долл. США	трехмесячная ставка LIBOR + 6,45%	2022	1 733 360	1 945 176
ООО «Фирма «Трансгарант»	руб.	7,5%	2022	1 287 259	130 000
Valsta Ltd	руб.	13,5%	2020	-	5 172 689
ООО «ТГ ФЕСКО»	руб.	9%	2020	-	500 000
ООО «ФИТ»	руб.	9%	2020	-	185 000
ЗАО Транском	руб.	9%	2020	-	36 756
Прочие долгосрочные займы	руб.			204	376
				<u>39 132 221</u>	<u>32 958 175</u>
Долгосрочная часть процентов по займам					
ПАО «ДВМП»	руб.	ключевая ставка ЦБ РФ + 3,65%	2023	2 886 822	1 551 099
POLLUKS INVESTMENTS LIMITED	руб.	8%	2021-2022	2 540 662	179 265
ООО «Фирма «Трансгарант»	руб.	7,5%	2022	1 864 762	22 692
Halimeda International Ltd	долл. США	трехмесячная ставка LIBOR + 6,45%	2022	1 053 367	633 212
POLLUKS INVESTMENTS LIMITED	долл. США	трехмесячная ставка LIBOR + 6,45%	2022	642 704	-
ПАО «ДВМП»	руб.	13,1%	2023	472 527	-

тыс. руб.	Валюта	Номинальная процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочная часть процентов по займам (продолжение)					
Vertio Shipholding Company Ltd.	долл. США	трехмесячная ставка LIBOR + 6,45%	2022	339 939	197 406
FESCO Global Logistics Ltd	долл. США	трехмесячная ставка LIBOR + 6,45%	2022	318 254	184 769
Valsta Ltd.	руб.	13,5%	2020	-	619 548
ООО «ТГ ФЕСКО»	руб.	9%	2020	-	244 326
ЗАО Транском	руб.	9%	2020	-	12 958
ООО «ФИТ»	руб.	9%	2020	-	9 316
				<u>10 119 037</u>	<u>3 654 591</u>
Краткосрочные займы					
Valsta Ltd.	долл. США	трехмесячная ставка LIBOR + 5,8%	2020	3 581 946	-
ООО «ФИТ»	руб.	7,5%	2020	185 000	-
ООО «ТГ ФЕСКО»	руб.	7,5%	2020	500 000	-
ЗАО Транском	руб.	9%	2020	36 756	-
POLLUKS INVESTMENTS LIMITED	руб.	12,7% - 16,15%	2019	-	4 729 467
ООО «Фирма «Трансгарант»	руб.	9%	2019	-	2 836 358
POLLUKS INVESTMENTS LIMITED	долл. США	трехмесячная ставка LIBOR + 6,45%	2019	-	2 570 412
Arctic Ocean International Ltd	руб.	9,7%	2019	-	120 569
TG Finance Ltd.	долл. США	8,5%	2019	-	104 206
Прочие краткосрочные займы				1 714	3 115
				<u>4 305 416</u>	<u>10 364 127</u>

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, относящимся к займам, выданным связанным сторонам, раскрывается в Пояснении 22.

(в) Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Проценты к получению	1 492 211	4 175 366
Торговая дебиторская задолженность	2 117 196	1 778 828
НДС к возмещению	189 125	373 116
Задолженность по налогу на прибыль	65 199	177 977
Авансы выданные	176 507	122 776
Прочая дебиторская задолженность	247 226	401 756
Резерв по безнадежным долгам	(132 546)	(108 710)
	<u>4 154 918</u>	<u>6 921 109</u>

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, а также об убытках от обесценения, связанных с торговой и прочей дебиторской задолженностью, раскрывается в Пояснении 22.

(г) Денежные средства и их эквиваленты

тыс. руб.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Остатки на банковских счетах	96 179	139 745
Депозиты до востребования	93 023	129 000
Денежные средства в кассе	1 405	1 006
Денежные средства и их эквиваленты, отраженные в консолидированных отчетах о финансовом положении и движении денежных средств	190 607	269 751

Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок и результаты анализа чувствительности финансовых активов и обязательств раскрываются в Пояснении 22.

(д) Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Задолженность перед персоналом	702 098	358 015
Проценты к уплате	333 388	473 266
Торговая кредиторская задолженность	332 273	362 428
Авансы полученные	252 631	274 733
Налоги к уплате	244 651	151 000
Задолженность по налогу на прибыль	8 271	28 227
Прочие кредиторы и начисленные резервы по расходам	2 518 068	2 694 153
	4 391 380	4 341 822

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в части торговой и прочей кредиторской задолженности раскрывается в Пояснении 22.

15. Прочие внеоборотные активы

тыс. руб.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Дебиторская задолженность по договорам уступки прав требования	1 422 590	7 279 581
Долгосрочные гарантии связанных сторон	70 000	80 000
Прочие активы	11	17 172
	1 492 601	7 376 753

Задолженность по договорам уступки прав требования образовалась в результате выкупа обязательств по облигациям БО-1 и БО-2, выпущенным ПАО «ДВМП». Данные права требования были выкуплены у компаний ООО «АлгоритмИнвест», ООО «Ингосстрах-Инвестиции», ООО «РОНИН» и физических лиц. В 2019 году задолженность была частично новирована в заем, выданный ПАО «ДВМП» (см. Пояснение 14 (б)). Оставшаяся часть задолженности отражена по дисконтированной стоимости с применением ставки дисконтирования в размере 13,1%.

16. Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин – фактической себестоимости, определенной по методу ФИФО, или чистой цены продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости и включает затраты на их приобретение, производственные издержки и затраты на переработку, а также прочие затраты на доставку и доведение до текущего состояния. Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) сумму, за которую объект запасов может быть продан, за вычетом затрат на его продажу.

тыс. руб.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Материалы и запасные части	321 561	376 331
Товары для перепродажи	36 022	-
Топливо	6 373	7 938
Прочие запасы	45 931	35 898
	<u>409 887</u>	<u>420 167</u>

17. Капитал и резервы

(а) Акционерный капитал

	Обыкновенные акции	
<i>Количество акций, если не указано иное</i>	2019 год	2018 год
Объявленные акции номинальной стоимостью 0,1 руб. за акцию	2 470 312 539	2 470 312 539
В обращении на 31 декабря, полностью оплачено (тыс. руб.)	<u>247 031</u>	<u>247 031</u>

Владельцы обыкновенных акций имеют право на получение объявленных дивидендов и право одного голоса на акцию при принятии решений на годовых и общих собраниях акционеров Компании.

(б) Дивиденды

Согласно действующему российскому законодательству сумма средств Компании к распределению ограничивается суммой остатка накопленной нераспределенной прибыли, отраженной в обязательной финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. По состоянию на 31 декабря 2019 года сумма нераспределенной прибыли Компании, включая прибыль за текущий год, составила 29 246 380 тыс. руб. (в 2018 году – 23 402 277 тыс. руб.).

18. Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию производится путем деления прибыли, приходящейся на владельцев обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года. Ввиду отсутствия разводняющего эффекта показатели базовой и разводненной прибыли совпадают.

руб.	2019 год	2018 год
Прибыль за год (тыс. руб.)	5 479 792	4 312 561
Средневзвешенное количество акций в обращении	2 459 940 567	2 460 201 344
Базовая прибыль на акцию (руб.)	2,23	1,75

19. Кредиты и займы

В настоящем пояснении содержится информация о договорных условиях привлечения Группой процентных кредитов и займов, которые учитываются по амортизированной стоимости. Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок, валютному риску и риску недостатка ликвидности содержится в Пояснении 22.

тыс. руб.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочная часть обеспеченных банковских кредитов	26 739 588	34 922 442
Займы, полученные у третьих сторон	-	1 456
	<u>26 739 588</u>	<u>34 923 898</u>
Краткосрочные обязательства		
Текущая часть обеспеченных банковских кредитов	5 877 164	3 841 981
Займы, полученные у третьих сторон	1 456	-
	<u>5 878 620</u>	<u>3 841 981</u>

(а) Условия и сроки погашения кредитов и займов

Ниже указаны условия привлечения кредитов и займов, не погашенных на отчетную дату.

тыс. руб.	Валюта	Номинальная процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Обеспеченные банковские кредиты					
ПАО «Банк ВТБ»	долл. США	трехмесячная ставка LIBOR + 5,6%	2022	18 868 102	23 535 791
ПАО «Банк ВТБ»	руб.	Ключевая ставка ЦБ РФ + 2,8%	2022	13 248 650	14 728 632
АКБ «БЭНК ОФ ЧАЙНА»	руб.	11,25%	2020	500 000	500 000
Прочие необеспеченные займы					
НПФ «Порт-Гарант»	руб.	1,5%	2020	1 356	1 356
ЗАО «УНЭКО»	руб.	8,0%	2020	100	100
				<u>32 618 208</u>	<u>38 765 879</u>

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года свободный остаток кредитного лимита отсутствовал.

В соответствии с рядом кредитных договоров, Группа должна выполнять определенные условия («кованты»), которые предусматривают выполнение установленных уровней долговой нагрузки и некоторых других показателей финансового и нефинансового характера. Группа проводит анализ выполнения ковенантов на ежеквартальной основе. По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года ковенанты по кредитным договорам были соблюдены.

(б) Движения обязательств, возникающие в результате финансовой деятельности

тыс. руб.	1 января 2019 года	Заклю- чение новых договоров	Процент- ные расходы	Погашение	Курсовые разницы от пересчета в иностранной валюте	31 декабря 2019 года
Кредиты и займы (исключая проценты к уплате)	38 765 879	-	-	(3 696 008)	(2 451 663)	32 618 208
Обязательства по аренде	1 316 228	51 095	183 484	(222 782)	-	1 328 025
	<u>40 082 107</u>	<u>51 095</u>	<u>183 484</u>	<u>(3 918 790)</u>	<u>(2 451 663)</u>	<u>33 946 233</u>

(в) Залоги

Основные средства, переданные в залог в обеспечение банковских кредитов и гарантий, раскрыты в Пояснении 12.

20. Обязательства по аренде

(а) Основные положения учетной политики

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или, если ставка не может быть легко определена, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств в качестве ставки дисконтирования.

Арендные платежи, включенные в оценку обязательства по аренде, включают:

- фиксированные платежи, включая фиксированные платежи по существу;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцененные с использованием данного индекса или ставки по состоянию на дату начала аренды;
- суммы, ожидаемые к уплате по гарантированной остаточной стоимости; а также
- цену исполнения опциона на покупку в случаях, когда Группа имеет достаточную уверенность в исполнении данного опциона, платежи по аренде в необязательный период продления, если Группа с достаточной степенью уверенности будет использовать опцию продления, и штрафы за досрочное прекращение аренды кроме случаев, когда Группа имеет разумные основания не прекращать аренду досрочно.

Обязательства по аренде впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки. Он переоценивает балансовую стоимость для отражения любой переоценки, модификации договоров аренды или для отражения пересмотренных по существу фиксированных арендных платежей. Переоценка обязательства по аренде происходит, если денежные потоки изменяются в зависимости от первоначальных условий аренды, например, если срок аренды изменяется или арендные платежи меняются в зависимости от индекса или ставки. Изменения, которые не были частью первоначальных условий аренды, являются модификацией аренды.

Модификация договора аренды - изменение сферы применения договора аренды или возмещения за аренду, которое не было предусмотрено первоначальными условиями аренды. Любая переоценка обязательств по аренде, основанная на описанных выше ситуациях, приводит к соответствующей корректировке актива в форме права пользования. Любое изменение, вызванное пунктом, уже являющимся частью первоначального договора аренды, в том числе изменения, обусловленные положением о пересмотре рыночной арендной платы или использованием опциона продления, является переоценкой, а не модификацией. Датой вступления в силу модификации является дата, когда стороны соглашаются на модификацию договора аренды.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей в качестве ставки дисконтирования используется ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором. Ставка дисконтирования определяется для каждого актива, основываясь на ставке привлечения дополнительных заемных средств для Группы на начало договора.

Для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств Группа:

- по возможности использует в качестве исходной информацию о недавно полученном от третьей стороны Группой финансировании и корректирует ее с учетом изменения в условиях финансирования за период с момента получения финансирования от третьей стороны,
- использует подход наращивания, при котором расчет начинается с безрисковой процентной ставки, которая корректируется с учетом кредитного риска, и
- проводит корректировки с учетом специфики договора аренды, например, срока аренды, страны, валюты и обеспечения.

Группа подвержена риску возможного увеличения переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, которое не отражается в арендном обязательстве, пока не вступит в силу. Когда изменения арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, вступают в силу, проводится переоценка обязательства по аренде с корректировкой стоимости актива в форме права пользования.

Группа представляет обязательства по договорам аренды в консолидированном отчете о финансовом положении отдельно от прочих финансовых обязательств.

Арендные платежи разделяются на основную сумму обязательств и финансовые расходы. Финансовые расходы отражаются в прибыли или убытке в течение всего периода аренды с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по непогашенному остатку обязательства за каждый период.

Группа классифицирует платежи по арендным обязательствам в соответствии с платежами по другим финансовым обязательствам в консолидированном отчете о движении денежных средств. Платежи по арендным обязательствам, включая расходы по процентам, представлены как денежные потоки, возникающие в результате финансовой деятельности. Арендные платежи, которые не были включены в оценку арендных обязательств (включая определенные переменные и краткосрочные платежи), отражаются как денежные потоки от операционной деятельности.

(б) Раскрытия

Обязательства по договорам аренды по состоянию на 31 декабря 2019 года составили:

	31 декабря 2019 года тыс. руб.
Баланс на 1 января 2019 года	1 316 228
Заключение новых договоров	51 095
Процентные расходы по обязательствам по аренде	183 484
Арендные платежи за период	<u>(222 782)</u>
	<u>1 328 025</u>
 Краткосрочные обязательства по аренде	 53 843
Долгосрочные обязательства по аренде, за вычетом краткосрочной части	<u>1 274 182</u>
	<u>1 328 025</u>

Обязательства по договорам аренды по состоянию на 31 декабря 2019 года включают:

	тыс. руб.
Обязательства по договорам аренды, которая до 1 января 2019 года признавалась операционной до вступления в силу МСФО (IFRS) 16	1 062 813
Обязательства по договорам аренды, которая до 1 января 2019 года признавалась финансовой	<u>265 212</u>
	<u>1 328 025</u>

Будущие минимальные недисконтированные платежи по договорам аренды представлены в Пояснении 22(в).

Расходы по договорам краткосрочной аренды и договорам аренды с низкой стоимостью, которые освобождены от необходимости признания по МСФО (IFRS) 16 «Аренда», признанные в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2019 год составили 83 843 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2019 года будущие арендные платежи Группы по договорам аренды, которые освобождены от необходимости признания по МСФО (IFRS) 16 «Аренда», составили 260 590 тыс. руб.

21. Обязательства по планам с установленными выплатами

(а) Основные элементы учетной политики

План с установленными выплатами представляет собой план выплат вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, отличный от плана с установленными взносами. Чистые обязательства Группы по пенсионным планам с установленными выплатами рассчитываются отдельно по каждому плану путем оценки суммы будущих выплат, право на получение которых работники приобрели за работу в текущем и предыдущих периодах. Сумма выплат дисконтируется для определения ее приведенной стоимости. Ставка дисконтирования представляет собой показатель доходности на отчетную дату по облигациям Российской Федерации, сроки погашения которых практически совпадают со сроками погашения обязательств Группы и которые деноминированы в той же валюте, в какой предполагается произвести выплату. Соответствующие расчеты ежегодно производятся квалифицированным специалистом-актуарием с использованием метода прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат.

При увеличении будущих вознаграждений работникам сумма прироста вознаграждений в части, относящейся к услугам работников в рамках трудовых соглашений, оказанным в прошлых периодах, признается в составе прибыли или убытка за период равномерно на протяжении всего периода до того момента, когда право на получение будущих вознаграждений становится безусловным. Если право на получение увеличенных сумм будущих вознаграждений уже приобретено, соответствующий расход признается в составе прибыли или убытка за период сразу в полной сумме.

Группа признает все актуарные прибыли или убытки, возникающие по планам с установленными выплатами, в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором они возникают.

(б) Долгосрочные вознаграждения

Обязательства по планам краткосрочных вознаграждений работникам отражаются на недисконтированной основе и относятся на расходы по мере оказания работниками соответствующих услуг в рамках трудовых договоров.

Обязательство признается в сумме, запланированной к выплате в рамках краткосрочных планов материального стимулирования или участия в прибыли, если у Группы имеется текущее юридическое или конструктивное обязательство по выплате этой суммы по результатам труда работника в прошлых периодах и при условии, что размер такого обязательства может быть определен с достаточной степенью точности.

тыс. руб.	2019 г.	2018 г.
Обязательства по пенсионным планам	79 792	77 721
Обязательства по выплате единовременных вознаграждений в связи с окончанием трудовой деятельности	112 355	48 750
	<u>192 147</u>	<u>126 471</u>

В Компании и ее дочернем предприятии ООО «Владпортбункер» существуют пенсионные планы с установленными выплатами. Планами предусматривается выплата фиксированной ежемесячной пенсии всем вышедшим на пенсию сотрудникам, имеющим определенную выслугу лет на данном предприятии. Пенсия выплачивается пенсионерам пожизненно.

На ПАО «ВМТП» и ООО «Владпортбункер» также имеется план с установленными выплатами, по которому предусматривается выплата работнику при выходе на пенсию единовременной суммы денежных средств. Все планы с установленными выплатами являются необеспеченными.

Обязательства по планам с установленными выплатами составили:

тыс. руб.	Балансовая стоимость
Приведенная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 1 января 2018 года	110 917
<i>В составе убытка</i>	
Стоимость трудозатрат текущего периода	8 986
Процентные расходы	9 481
	<u>18 467</u>
<i>В составе прочего совокупного дохода</i>	
Актuarный убыток	5 940
Произведенные выплаты	(8 853)
Приведенная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря 2018 года	<u>126 471</u>
<i>В составе убытка</i>	
Стоимость трудозатрат текущего периода	17 698
Процентные расходы	10 752
	<u>28 450</u>
<i>В составе прочего совокупного дохода</i>	
Актuarный убыток	52 354
Произведенные выплаты	(15 128)
Приведенная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря 2019 г.	<u>192 147</u>

При оценке обязательств по планам с установленными выплатами использовались следующие основные актуарные допущения:

	2019 год	2018 год
Ставка дисконтирования	6,4%	8,8%
Увеличение размера пенсионных выплат в будущих периодах	10,00%	10,00%

Повышение ставки дисконтирования на 1 п.п. привело бы к увеличению прибыли Группы на 1 594 тыс. руб. и увеличению капитала на 20 087 тыс. руб. (2018: к увеличению прибыли на 447 тыс. руб. и увеличению капитала на 10 593 тыс. руб.).

Повышение увеличения размера пенсионных выплат в будущих периодах на 1 п.п. привело бы к уменьшению прибыли Группы на 3 018 тыс. руб. и уменьшению капитала на 18 855 тыс. руб. (2018: к уменьшению прибыли на 1 114 тыс. руб. и уменьшению капитала на 9 273 тыс. руб.).

22. Финансовые инструменты и управление рисками

(а) Общий обзор

При использовании финансовых инструментов Группа подвергается определенным рискам, к которым относятся следующие:

- кредитный риск
- риск недостатка ликвидности
- рыночный риск

В данном пояснении содержится информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также система управления капиталом Группы. Более подробные количественные данные раскрываются в соответствующих разделах настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Общую ответственность за создание системы управления рисками Группы и контроль за ее эффективностью несет менеджмент Группы. Политика управления рисками Группы проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Группы, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Группы.

(б) Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Группы в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны ее покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам; в основном кредитный риск связан с дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков и финансовыми вложениями Группы.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных особенностей каждого покупателя или заказчика. Вместе с тем руководство также анализирует демографический состав покупателей и заказчиков Группы и риск дефолта в тех отраслях экономики и странах, в которых они ведут свою деятельность, поскольку эти факторы могут оказывать влияние на уровень кредитного риска.

Руководство проводит кредитную политику, в соответствии с которой каждый новый покупатель и заказчик проходит отдельную проверку на предмет платежеспособности, прежде чем ему предлагаются стандартные условия оплаты и поставки, действующие в Группе. В ходе проверки руководство по возможности использует рейтинги независимых аналитиков, а в некоторых случаях запрашивает справки у банков. Покупатели и заказчики, не соответствующие принятым в Группе критериям платежеспособности, могут вести хозяйственные операции с Группой только на условиях предоплаты.

Большинство покупателей и заказчиков ведут хозяйственные операции с Группой на протяжении нескольких лет, при этом Группа несет убытки относительно редко. При осуществлении контроля за кредитным риском покупатели и заказчики подразделяются на группы в зависимости от их кредитных характеристик. Группа не требует выставления обеспечения по торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением тех новых покупателей и заказчиков, с которыми она работает на условиях предоплаты.

Группой начисляется резерв под обесценение активов, величина которого определяется исходя из предполагаемой суммы убытков по торговой и прочей дебиторской задолженности и инвестициям. Основными компонентами резерва являются компонент индивидуальных убытков, который относится к активам, существенным по отдельности, и компонент совокупных убытков, сформированный для групп аналогичных активов, убытки по которым уже понесены, но еще не идентифицированы по каждому активу в отдельности. Величина резерва по совокупным убыткам определяется на основании статистических данных о погашении задолженности по аналогичным финансовым активам за прошлые периоды

Оборотные и внеоборотные финансовые активы и денежные средства и их эквиваленты

По мнению руководства, Группа не подвергается серьезному кредитному риску в связи с кредитованием связанных сторон. Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках и финансовых институтах, имеющих стабильный кредитный рейтинг.

В таблице ниже представлен анализ кредитного качества остатков денежных средств и их эквивалентов на основании уровня кредитоспособности финансовых институтов по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года.

Уровень кредитоспособности финансовых институтов и банков	Рейтинги внешних международных рейтинговых агентств	Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств, исключая денежные средства в кассе, тыс. руб.	
		31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Высокий	ruAA+, Ba, BBB	183 647	250 308
Хороший	ruBBB, B2, BB	5 555	18 437
		<u>189 202</u>	<u>268 745</u>

Максимальная величина кредитного риска равна балансовой стоимости финансовых активов. По состоянию на отчетные даты максимальная величина кредитного риска составила:

тыс. руб.	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Займы, выданные связанным сторонам	43 437 637	43 322 302
Долгосрочная часть процентов по займам, выданным связанным сторонам	10 119 037	3 654 591
Внеоборотные активы	1 422 590	7 279 581
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 724 087	6 247 240
Денежные средства и их эквиваленты	190 607	269 751
	<u>58 893 958</u>	<u>60 7373 465</u>

Убытки от обесценения

Изменения в величине оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности в течение года составили:

тыс. руб.	Валовая сумма	Убыток от обесценения	Валовая сумма	Убыток от обесценения
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2018 года
Непросроченная задолженность	1 995 458	-	1 655 082	-
Задолженность со сроком просрочки от 90 до 360 дней	70 012	(24 722)	85 522	(8 060)
Задолженность со сроком просрочки свыше 360 дней	51 726	(51 726)	38 224	(38 224)
	<u>2 117 196</u>	<u>(76 448)</u>	<u>1 778 828</u>	<u>(46 284)</u>

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

тыс. руб.	2019 год	2018 год
Остаток на начало года	(46 284)	(94 601)
Восстановление резерва	36 150	22 239
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	3 203	59 775
Начисление резерва	(69 517)	(33 697)
Остаток на конец года	<u>(76 448)</u>	<u>(46 284)</u>

(в) Риск ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Группы выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения. Целью управления риском недостатка ликвидности является поддержание уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Группы как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Группы.

Гарантии

Договоры финансовых гарантий, заключаемые Группой для гарантии задолженности других сторон, рассматриваются как договоры страхования и соответствующим образом учитываются. Соответственно, Группа учитывает договор финансовых гарантий как условное обязательство до тех пор, пока не возникает вероятность того, что Группе придется произвести оплату по выданной гарантии.

Ниже указаны договорные сроки погашения финансовых обязательств с учетом ожидаемых процентных платежей и без учета влияния взаимозачетов. По оценкам Группы, приведенные в таблице денежные потоки не должны возникнуть значительно раньше указанных сроков или в существенно иных суммах.

31 декабря 2019 года

тыс. руб.	Балансовая стоимость	Денежный поток в соответствии с договором	Менее 12 мес.	1–5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства					
Обеспеченные банковские кредиты	32 616 752	38 229 739	7 998 800	30 230 939	-
Займы полученные	1 456	1 477	1 477	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 885 827	3 885 827	3 885 827	-	-
Обязательства по аренде	1 328 025	5 707 354	233 161	812 076	4 662 117
	<u>37 832 060</u>	<u>47 824 397</u>	<u>12 119 265</u>	<u>31 043 015</u>	<u>4 662 117</u>

31 декабря 2018 года

тыс. руб.	Балансовая стоимость	Денежный поток в соответствии с договором	Менее 12 мес.	1–5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства					
Обеспеченные банковские кредиты	38 764 423	48 879 340	6 780 556	42 098 784	-
Займы полученные	1 456	1 468	-	1 468	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 887 862	3 887 862	3 887 862	-	-
Обязательства по финансовой аренде	259 327	430 799	91 077	314 342	25 380
	<u>42 913 068</u>	<u>53 199 469</u>	<u>10 759 495</u>	<u>42 414 594</u>	<u>25 380</u>

(г) Рыночный риск

Рыночный риск заключается в том, что колебания рыночной конъюнктуры, в частности, изменение валютных курсов, процентных ставок или цен на акции, могут повлиять на прибыль Группы или стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Управление рыночным риском осуществляется с целью удержать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду.

Как правило, Группа не использует инструменты хеджирования в целях снижения неустойчивости показателей прибыли или убытка.

(д) Валютный риск

Группа подвергается валютному риску, совершая операции по продажам, закупкам и привлечению заемных средств, которые выражены в валюте, отличной от функциональной валюты соответствующих предприятий Группы, осуществляющих операции в российских рублях. Валютный риск в основном возникает по операциям в долларах США.

В части монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, Группа принимает все меры к тому, чтобы соответствующая чистая позиция под риском не превышала допустимого уровня, для чего при необходимости осуществляет сделки купли-продажи иностранной валюты по спот-курсу с целью устранения временного дисбаланса.

Величина валютного риска Группы, определенная исходя из номинальной стоимости финансовых инструментов, составила:

тыс. руб.	В долларах США	В Евро	В долларах США	В Евро
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2018 года
Займы, выданные связанным сторонам	15 940 656	-	13 973 153	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 856 191	2 776	1 388 908	9 234
Денежные средства и их эквиваленты	22 105	-	75 343	-
Долгосрочная часть процентов по займам, выданным связанным сторонам	2 354 264	-	1 015 387	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(295 002)	(139 034)	(458 385)	(11 153)
Обеспеченные банковские кредиты	(18 868 102)	-	(23 535 791)	-
Чистая сумма, подверженная риску	1 010 112	(136 258)	(7 541 385)	(1 919)

В течение года применялись следующие курсы валют:

руб.	Среднегодовой курс		Спот-курс на отчетную дату	
	2019 год	2018 год	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
1 доллар США	64,7362	62,7078	61,9057	69,4706
1 евро	72,5021	73,9546	69,3406	79,4605

Повышение курса евро к рублю на 20% привело бы к уменьшению прибыли и капитала Группы на 27 252 тыс. руб.

Повышение курса доллара США к рублю на 20% привело бы к увеличению прибыли и капитала Группы на 230 194 тыс. руб. (в 2018 году привело бы к уменьшению прибыли и капитала на 1 495 846 тыс. руб.).

(е) Риск изменения процентных ставок

Руководство Группы не придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и плавающим ставкам. Вместе с тем на момент привлечения новых кредитов и займов руководство на основании своего суждения принимает решение о том, какая ставка – фиксированная или плавающая – будет наиболее выгодна для Группы на весь расчетный период до срока погашения задолженности.

По состоянию на отчетную дату процентные финансовые инструменты Группы составили:

тыс. руб.	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Финансовые инструменты с фиксированной ставкой		
Финансовые активы	12 697 162	14 650 421
Финансовые обязательства	(766 668)	(760 783)
	<u>11 930 494</u>	<u>13 889 638</u>
Финансовые инструменты с плавающей ставкой		
Финансовые активы	30 740 475	28 671 881
Финансовые обязательства	(32 116 752)	(38 264 423)
	<u>(1 376 277)</u>	<u>(9 592 542)</u>

Группа не учитывает какие-либо финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, либо для инструментов, имеющих в наличии для продажи. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату для этих финансовых инструментов не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или величину капитала.

Для финансовых инструментов с плавающей ставкой возможное изменение ставок процента на 100 базисных пунктов на 31 декабря 2019 года увеличило (уменьшило) бы величину капитала и прибыли или убытка за период на 56 млн. руб. до налогообложения (в 2018 году – на 83 млн. руб.). Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности, обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными.

(ж) Управление капиталом

Политика управления капиталом осуществляется с целью поддерживать достаточный уровень капитала, позволяющий обеспечивать производственные и стратегические потребности Группы и сохранять доверие участников рынка. Это достигается путем эффективного управления денежными средствами, постоянного мониторинга показателей выручки и прибыли, а также реализации долгосрочных инвестиционных программ, которые преимущественно финансируются за счет потоков денежных средств от операционной деятельности Группы.

(з) Справедливая стоимость финансовых инструментов

Ряд принципов учетной политики Группы и правил раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Допущения, использованные при определении справедливой стоимости, при необходимости раскрываются более подробно в пояснениях, относящихся к соответствующему активу или обязательству.

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, займов, торговой и прочей кредиторской задолженности, за исключением задолженности по объектам незавершенного строительства, определяется как приведенная стоимость будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента на отчетную дату. Данная справедливая стоимость определена для целей раскрытия информации.

По состоянию на 31 декабря 2019 года справедливая и балансовая стоимость финансовых инструментов Группы существенно не отличаются, за исключением займов, выданных связанным сторонам. Справедливая стоимость займов связанным сторонам на 31 декабря 2019 года составляет 54 197 663 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года - 43 126 685 тыс. руб.).

23. Условные активы и обязательства

(а) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока недоступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

(б) Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

С 1 января 2012 года вступило в силу законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития (OECD), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Данные правила трансфертного ценообразования обязывают налогоплательщиков подготовить документацию в отношении контролируемых сделок и определяют новые принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных.

Правила трансфертного ценообразования применяются преимущественно к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ. В дополнение, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает 1 млрд. руб.

Практика применения новых правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами отсутствует, поскольку налоговые проверки на предмет соблюдения новых правил трансфертного ценообразования начались недавно. Однако ожидается, что операции, которые регулируются правилами о трансфертном ценообразовании, станут объектом детальной проверки, что потенциально может оказать влияние на данную консолидированную финансовую отчетность.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

(в) Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2019 года у Группы имеются обязательства капитального характера по приобретению кранов на сумму 583 942 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года – по ремонту покрытия территорий на общую сумму 153 429 тыс. руб.).

(г) Будущие платежи по нерасторгаемым договорам аренды, не учитываемым в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Земельные участки на территории Российской Федерации, на которых расположены производственные мощности Группы, являются собственностью государства. Группа арендует земельные участки по договорам операционной аренды, срок действия которых истекает в различные годы, вплоть до 2057 года. Будущие арендные платежи по договорам аренды земельных участков, не входящих в сферу применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (см. Пояснение 2(б)), представлены следующим образом:

тыс. руб.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Менее 1 года	10 557	10 557
От 1 года до 5 лет	40 534	41 348
Более 5 лет	137 103	146 791
	<u>188 194</u>	<u>198 696</u>

24. Операции со связанными сторонами

(а) Операции с членами руководства и их близкими родственниками

Выплаты вознаграждения руководству

Суммы вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками, включая членов Наблюдательного совета, в течение года и отраженные в составе административных расходов, составили:

тыс. руб.	2019 год	2018 год
Заработная плата, премии и социальные отчисления	<u>245 723</u>	<u>150 072</u>

(б) Операции с прочими связанными сторонами

Ниже приводятся данные по операциям Группы с прочими связанными сторонами.

Выручка

тыс. руб.

	Оборот		Остаток по расчетам	
	2019 год	2018 год	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Предоставление услуг	4 143 037	3 617 844	1 436 978	1 232 282

Все непогашенные остатки по расчетам со связанными сторонами подлежат оплате денежными средствами в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обеспечение по данным остаткам отсутствует.

Расходы

тыс. руб.

	Оборот		Остаток по расчетам	
	2019 год	2018 год	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Приобретение товаров и услуг	(505 508)	(520 606)	(58 307)	(51 108)

Все непогашенные остатки по расчетам со связанными сторонами подлежат оплате денежными средствами в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Займы

тыс. руб.

	Оборот		Непогашенный остаток	
	2019 год	2018 год	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Итого расчетов по займам, в том числе:	(3 584 371)	(5 471 530)	43 437 637	43 322 302
Выдача займов	-	600 000	-	-
Погашение займов	(3 584 371)	(6 071 530)	-	-

Займы связанным сторонам выданы под процентную ставку 7,5% – 13,1% годовых и подлежат погашению в 2020-2023 гг.

Прочие (расходы)/доходы

тыс. руб.

	Оборот		Остаток по расчетам	
	2019 год	2018 год	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Прочие расходы	-	-	(2 079 753)	(1 933 015)

Финансовые (расходы)/доходы

тыс. руб.	Оборот		Остаток по расчетам	
	2019 год	2018 год	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Итого расчетов по финансовым доходам и расходам, в том числе:	3 633 708	4 342 189	13 016 272	15 089 824
Процентный доход по займам	4 333 357	4 342 189	11 593 681	7 810 243
Дисконт при первоначальном признании долгосрочной дебиторской задолженности за минусом его последующей амортизации	(699 649)	-	1 422 590	7 279 581

25. События после отчетной даты

В апреле 2020 года Группа заключила соглашение со связанной стороной АО «Транском» о продлении сроков погашения займов, выданных до 31 декабря 2022 года включительно. Новая ставка процента – 7% годовых.

В мае 2020 года в рамках договора финансовой аренды с ООО «ЛХ Файнэншл Сервисез» Группа приобрела полноприводный порталный кран на рельсовом ходу. Общая сумма по договору финансовой аренды составляет 613 192 тыс. руб. Срок договора аренды составляет шестьдесят месяцев.

В июле 2020 года Группа заключила договор финансовой аренды с ООО Лизинговая компания «Сименс Финанс» на приобретение маневрового железнодорожного вагонного тягача. Общая сумма по договору финансовой аренды составит 49 832 тыс. руб. Срок договора аренды составляет сорок два месяца.

30 сентября 2020 года решением Наблюдательного совета новым Генеральным директором ПАО «ВМТП» избран Кухарук Роман Виленович.

В 2020 году были частично погашены займы, выданные Группой связанным сторонам:

- ООО «Фирма «Трансгарант» - общая сумма погашения составила 2 579 200 тыс. руб., (погашение тела - 1 200 000 тыс. руб., погашение процентов – 1 379 200 тыс. руб.);
- ПАО «ДВМП» - сумма погашения тела займа составила 300 000 тыс. руб.;
- ООО «ФИТ» - общая сумма погашения составила 120 000 тыс. руб., (погашение тела – 85 748 тыс. руб., погашение процентов – 34 252 тыс. руб.).

Наряду с другими связанными сторонами Группа выступила поручителем по договорам финансовой аренды, заключенным контролирующим юридическим лицом ПАО «ДВМП». Общая сумма по договорам финансовой аренды составляет 1 227 663 тыс. руб. Поручитель несет субсидиарную ответственность за исполнение обязательств по договорам финансовой аренды.

Группа выступила поручителем в обеспечение исполнения обязательств по договору фрахтования, заключенному связанной стороной Anouko Shipping Company Limited. Гарантия имеет лимит, не превышающий сумму в размере 15 000 тыс. Евро.

Группа выступила поручителем связанной стороны ООО «ФИТ» перед МРИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №11 по возврату (уплате) суммы налога на добавленную стоимость, излишне полученной (зачтенной) в результате возмещения налога, если решение о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению в заявительном порядке, будет отменено

полностью или частично. Общая сумма обязательства по договору поручительства составляет 350 000 тыс. руб.

В 2020 году Группа осуществила выплаты по кредиту, полученному от «Банка ВТБ» (ПАО). Размер выплат составил 6 247 367 тыс. руб. (погашение тела – 4 359 023 тыс. руб., погашение процентов – 1 888 344 тыс. руб.)

В октябре 2020 года Группа погасила кредит, полученный от АО АКБ «БЭНК ОФ ЧАЙНА» в размере 500 000 тыс. руб.

В ноябре 2020 года Группой приняты к учету два портальных крана «Витязь» первоначальной стоимостью 672 112 тыс. руб. Оставшаяся величина уплаченных Группой авансов на поставку еще двух кранов составила 299 828 тыс. руб.

В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Подробности указаны в Пояснении 2 (ж). Поскольку распространение COVID-19 началось после 31 декабря 2019 года, потенциальное влияние пандемии COVID-19 на консолидированную финансовую отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в соответствии с МСФО (IAS) 10 считается некорректирующим событием после отчетной даты. Руководство Группы продолжит оценку влияния пандемии COVID-19 на финансовые результаты и финансовое положение Группы при составлении консолидированной финансовой отчетности в последующих периодах.

И. И. Иванов
Финансовый директор

28 декабря 2020 года