

**Группа компаний Открытое акционерное общество
«Московское речное пароходство»**

Консолидированная финансовая отчетность

*За 2020 год
с аудиторским заключением*

Содержание

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА	3
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4
СОДЕРЖАНИЕ	2
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	11
2. ПРИМЕНЕНИЕ РАЗЪЯСНЕНИЙ И ИЗМЕНЕНИЙ К СТАНДАРТАМ МСФО.	13
3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	15
4. ОБЛАСТИ СУЩЕСТВЕННЫХ ОЦЕНОК РУКОВОДСТВА И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОК	26
5. ВЫРУЧКА	27
6. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	27
7. РАСХОДЫ НА ПРОДАЖУ И ДИСТРИБУЦИЮ	27
8. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	27
9. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	28
10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	28
11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	28
12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ.	29
13. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ ДЛЯ ПРОДАЖИ	30
14. ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАЙМЫ	31
15. ЗАПАСЫ	31
16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	31
17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	32
18. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ	32
19. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ	32
20. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ	33
21. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	34
22. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	34
23. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	35
24. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	36
25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	39

**ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием ответственности независимого аудитора, содержащимся в прилагаемом Аудиторском заключении, сделано с целью разграничения ответственности руководства и независимого аудитора в отношении консолидированной финансовой отчетности ОАО «Московское речное пароходство» и его дочерних компаний (далее - «Группа»).

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей со всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также консолидированные результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение особых требований МСФО оказывается недостаточным для понимания пользователями финансовой отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы; и
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации, а также в соответствии с законодательством иных государств, в которых Группа осуществляет деятельность;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих нарушений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена руководством Группы 27 апреля 2021 года.

От имени руководства


Искрин А.В.
Генеральный директор
27 апреля 2021
МОСКВА



Антонова О.В.
Финансовый директор
27 апреля 2021



ООО АК «Холд-Инвест-Аудит»
г. Москва, ул. Образцова, д.7
☎ (495) 795-03-83, 631-22-55
www.hi-audit.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Акционерам и Совету директоров
Открытого акционерного общества
«Московское речное пароходство»**

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности **Открытого акционерного общества «Московское речное пароходство»** (ОГРН 1027739015611, 125195 г. Москва, Ленинградское шоссе, д. 59) и его дочерних организаций (далее - Группа), состоящей из:

- Консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г.;
- Консолидированного отчета о совокупном доходе за 2020 г.;
- Консолидированного отчета о движении денежных средств за 2020 г.;
- Консолидированного отчета об изменении в собственном капитале за 2020 г.;
- а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации к финансовой отчетности за 2020 г.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2020 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе "Ответственность аудитора за аудит годовой 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 Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, 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.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров 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 аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой 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 аудируемое лицо 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;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого
составлено аудиторское заключение,
зам. генерального директора ООО АК «ХОЛД-ИНВЕСТ-АУДИТ»

М. И. Майданчик

Аудиторская организация:
ООО АК «ХОЛД-ИНВЕСТ-АУДИТ»
ОГРН 1187746939160,

Юридический адрес: 117452, г. Москва, Черноморский бульвар, д. 17, корп. 1, эт. 5, пом. III, к. 5, оф. 10

Почтовый адрес: 127055, г. Москва, ул. Образцова, д. 7

Член СРО ААС, ОРНЗ: 11806086363

27 апреля 2021 г.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

	Примечание	Год, закончившийся	Год, закончившийся
		31.12.2020	31.12.2019
		РУБ.'000	РУБ.'000
Выручка	5	789 127	3 610 251
Себестоимость продаж	6	(870 506)	(3 274 792)
Валовая прибыль		(81 379)	335 459
Расходы на продажу и дистрибуцию	7	(17 009)	(71 325)
Общехозяйственные и административные расходы	8	(317 499)	(397 343)
Финансовые расходы	9	(715 225)	(225 981)
Доходы/(расходы) от переоценки валюты		6 564	(5 136)
Прочие доходы и расходы	10	(169 225)	380 498
Результат от выбытия дочерних компаний			
Прибыль (убыток) до налогообложения		(1 293 772)	16 172
Расходы по налогу на прибыль	11	330 712	(168 511)
Итого совокупный доход		(963 060)	(152 339)

Искрин А.В.
Генеральный директор
27 апреля 2021



Антонова О.В.
Финансовый директор
27 апреля 2021

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

	Примечание	31.12.2020 РУБ.'000	31.12.2019 РУБ.'000
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства и нематериальные активы	12	1 107 199	1 174 631
Инвестиционная недвижимость	12	0	1 121 405
Активы в форме права пользования		88 491	175 575
Инвестиции в ассоциированные компании		180 027	
Финансовые активы в наличии для продажи	13	30 021	422 680
Долгосрочные финансовые вложения		92	29 263
Предоставленные займы	14	112 250	152 125
Отложенные налоговые активы	11	446 326	77 782
Итого долгосрочные активы		1 964 406	3 153 461
Краткосрочные активы			
Запасы	15	89 043	169 929
Предоставленные займы	14	68 859	92 906
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	237 486	594 568
Предоплата по текущему налогу на прибыль		2 423	7 044
Прочие активы			0
Денежные средства и их эквиваленты	17	263 976	425 923
Итого краткосрочные активы		661 787	1 290 369
Итого активы		2 626 193	4 443 830
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	18	503	503
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(35 050)	(431)
Нераспределенная прибыль/Непокрытый убыток		105 585	1 068 645
Капитал относящийся к владельцам материнской компании		71 038	1 068 717
Доля неконтролирующих акционеров		1 031	3 157
Итого капитал		72 069	1 071 874
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы полученные	19	1 291 970	1 922 097
Обязательства по аренде	20	149 385	224 312
Отложенное налоговое обязательство		0	
Итого долгосрочных обязательств		1 441 356	2 146 409
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы полученные	19	253 362	302 472
Обязательства по аренде	20	15 255	31 496
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	770 534	832 663
Обязательства по текущему налогу на прибыль		41 484	16 433
Резервы по обязательствам и начислениям		32 133	42 485
Итого краткосрочных обязательств		1 112 768	1 225 547
Итого обязательств		2 554 124	3 371 956
Итого капитал и обязательства		2 626 193	4 443 830


 Искрин А.В.
 Генеральный директор
 27 апреля 2021
 Москва


 Антонова О.В.
 Финансовый директор
 27 апреля 2021

Прилагаемые примечания на стр. 11-39 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

	Акции Акционерный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Совокупный доход	Доля неконтролирующих акционеров	Итого
	РУБ.'000		РУБ.'000	РУБ.'000	РУБ.'000
Баланс на 31 Декабря 2018	503	-	1 220 985	2 443	1 223 931
Выкуп акций	-	-	-	-	-
Прибыль за отчетный год	-	- 431	-152 339	714	(152 056)
Баланс на 31 Декабря 2019	503	- 431	1 068 645	3 157	1 071 874
Выкуп акций		(34 619)			(34 619)
Прибыль за отчетный год			(963 060)	(2 125)	(965 185)
Баланс на 31 Декабря 2020	503	-35 050	105 585	1 031	72 070


Искрин А.В.
Генеральный директор
27 апреля 2021*


Антонова О.В.
Финансовый директор
27 апреля 2021

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

	Год, закончившийся 31.12.2020 РУБ.'000	Год, закончившийся 31.12.2019 РУБ.'000
Прибыль/(убыток) за год до налогообложения	(1 293 772)	16 172
Амортизация основных средств и нематериальных активов	90 133	536 865
(Прибыль)/убыток от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов	864 042	15 775
Курсовая разница по операциям с иностранной валютой	(6 564)	5 136
Формирование/(восстановление) резерва по дебиторской задолженности и обесценение финансовых активов	(10 352)	9 657
Финансовые расходы, отраженные в прибылях и убытках	715 225	225 981
Прочее	(300 011)	(195 321)
Изменение оборотных активов:	382 402	(106 086)
Снижение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности	363 646	267 304
Снижение/(увеличение) запасов	80 885	41 552
(Снижение)/увеличение торговой кредиторской задолженности	(62 129)	(414 943)
Приток /(отток) денежных средств от операций	441 103	508 179
Налог на прибыль уплаченный	(8 160)	(34 118)
Проценты полученные	23 689	43 416
Проценты уплаченные	(134 544)	(223 786)
Чистый доход/расход от операционной деятельности	322 089	293 691
Инвестиционная деятельность		-
Платежи за приобретение основных средств и нематериальных активов	(539 516)	(183 501)
Поступления от реализации основных средств и нематериальных активов	778 674	4 179 462
Купля - продажа прочих активов	(92 946)	22 187
Предоставление и возврат займов выданных	40 233	206 793
Чистый доход/расход от инвестиционной деятельности	186 444	4 224 942
Финансовая деятельность		-
Поступление /погашение кредитов и займов полученных	(544 693)	158 349
Погашение основного долга обязательств по финансовой аренде	(91 167)	(4 298 072)
Изменение акционерного капитала	(34 619)	(431)
Чистый доход/расход от финансовой деятельности	(670 479)	(4 140 154)
Чистый прирост/снижение денежных средств и их эквивалентов	(161 946)	378 480
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	425 923	47 444
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	263 976	425 923



Искрин А.В.

Генеральный директор

27 апреля 2021



Антонова О.В.

Финансовый директор

27 апреля 2021

Прилагаемые примечания на стр. 11-39 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Сведения о Группе

ОАО «МРП» - основное хозяйственное общество, зарегистрированное в соответствии с законодательством Российской Федерации (далее по тексту Компания). Компания осуществляет деятельность по сдаче в аренду судов, оказывает услуги по речным перевозкам и осуществляет реализацию сыпучих материалов (песка).

ОАО «МРП» является материнской компанией группы (далее – «Группа»), в которую входят следующие компании, консолидированные для целей данной финансовой отчетности:

№ п.п.	Наименование компании Группы	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
1.	ОАО «Московский туристический флот»	100%	100%
2.	ООО «Мостурфлот-сервис»	100%	100%
3.	ООО «МРП-Танкер»	100%	100%
4.	ООО «Московско-Окское речное пароходство»	100%	100%
5.	ОАО «Порт Серпухов» (Московская обл.)	нет	100%
6.	ООО «Порт Кимры» (Тверская обл.)	98,96%	98,96%
7.	ОАО «Московский туристский теплоход»	74%	нет

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 года акциями Компании владели следующие акционеры:

	Год, закончившийся 31.12.2020 РУБ.'000	Год, закончившийся 31.12.2019 РУБ.'000
Небанковская кредитная организация АО "Национальный расчетный депозитарий"	203	200
ООО ИК "Орлиная река"	187	184
ООО «АэроСИТИ-Девелопмент»	28	33
Прочие с долей владения менее 7%	85	86
Итого	503	503

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Существенное влияние на экономику РФ оказывает резкое падение курса рубля по отношению к мировым валютам, а также финансовые санкции против России российских официальных лиц, последствия которых, в случае их ужесточения, в настоящее время сложно оценить. Ситуация на финансовых рынках характеризуется неопределенностью и волатильностью. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, операционные результаты и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости группы в текущих условиях.

Валютные операции

Обменный курс доллара США к рублю составил 73,8757 рублей и 61,9057 рублей за 1 доллар США на 31 декабря 2020 и 2019 гг. соответственно. Обменный курс евро к рублю составил рублей 90.6824 и 69,3406 рублей на 31 декабря 2020 и 2019 гг., соответственно.

Заявление о соответствии МСФО

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой отчетности («МСФО»).

Бухгалтерский учет на предприятиях, входящих в Группу, ведется в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации. Принципы бухгалтерского учета РФ в ряде случаев отличаются от общепринятых принципов и процедур, соответствующих МСФО. В финансовую отчетность таких предприятий были внесены корректировки, необходимые для представления консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

2. ПРИМЕНЕНИЕ РАЗЪЯСНЕНИЙ И ИЗМЕНЕНИЙ К СТАНДАРТАМ МСФО.

Следующие изменения к действующим международным стандартам финансовой отчетности вступили в силу начиная с 1 января 2020 года или позднее:

- ✓ Изменения к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» (выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения уточняют определение бизнеса и упрощают оценку того, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов группой активов или бизнесом.
- ✓ Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения уточняют и приводят в соответствие определение термина «существенность», а также приводят рекомендации по улучшению последовательности в его применении при упоминаниях в стандартах МСФО.
- ✓ Изменения к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены в мае 2020 года и применяются для промежуточных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года). Изменения позволяют арендаторам в качестве практической целесообразности не оценивать, являются ли конкретные льготы по аренде, являющиеся прямым следствием пандемии COVID-19, модификациями аренды, и вместо этого учитывать эти льготы по аренде, как если бы они не были модификациями аренды. Поправка не затрагивает арендодателей.
- ✓ Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (выпущены в сентябре 2019 года и применяются для промежуточных периодов, начинающихся 1 января 2020 года). Изменения затрагивают реформу базового показателя процентной ставки.
- ✓ Новая редакция Концептуальных основ финансовой отчетности (выпущена в марте 2018 года и обязательна для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты). В частности, вводятся новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов, а также разъясняются некоторые важные концепции.

Группа рассмотрела данные изменения к стандартам при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

Изменения к стандартам не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно Ряд изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2021 года или после этой даты.

В частности, Группа не применила досрочно следующие изменения к стандартам:

- ✓ Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных. Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты учитываются при оценке того, существенно ли отличаются условия нового или модифицированного финансового обязательства от условий первоначального финансового обязательства.
- ✓ Изменения к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты включаются в оценку затрат на выполнение обязанностей по договору с целью определения его как обременительного.
- ✓ Изменения к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения запрещают вычитать из первоначальной стоимости основных средств суммы, полученные от продажи продукции, произведенной в период подготовки актива для использования по назначению. Вместо этого такие доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка.
- ✓ Изменение к МСФО (IFRS) 3 (выпущены в мае 2020 и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты) обновляют Концептуальные основы финансовой отчетности 2018 года, позволяющую определить, что представляет собой актив или обязательство при объединении бизнеса, а также добавляют новое исключение в отношении обязательств и условных обязательств.
- ✓ Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены в августе 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты). Изменения связаны с реформой базовых процентных ставок.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа представления

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности по МСФО руководство использовало Стандарты и Интерпретации, которые вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Каждая компания Группы ведет отдельный учет и готовит отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и отчетности российской Федерации. Российские стандарты бухгалтерского учета существенно отличаются от МСФО. Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основании российских учетных данных с учетом корректировок и реклассификаций, выполненных для целей достоверной презентации с учетом требований МСФО.

Функциональная валюта и валюта отчетности

Денежной единицей, используемой Группой в качестве функциональной валюты и валюты представления консолидированной финансовой отчетности, является российский рубль («руб.»), что отражает экономическую сущность их деятельности. Отчетность выражена в тысячах рублей.

Принципы консолидации

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена на базе обязательной отчетности компаний, входящих в группу, которая велась на основе метода учета по фактическим затратам за истекшие периоды с корректировками и реклассификацией для целей представления в соответствии с МСФО.

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних обществ по состоянию на 31 декабря 2020 г.

Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании. Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованные доходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, исключаются. Нереализованные убытки по операциям между компаниями Группы также исключаются, за исключением случаев, когда совершенная операция свидетельствует об обесценении переданных активов. При необходимости, применяемые дочерними компаниями положения учетной политики, были изменены для обеспечения их соответствия учетной политике Группы.

Принцип продолжающейся деятельности

Группа осуществляет вложения в развитие, модернизацию и ремонт своих основных средств. Инвестиционная деятельность группы финансировалась за счет средств от операционной деятельности, а также краткосрочных и долгосрочных заемных средств.

Руководство Группы предпринимает следующие меры по улучшению состояния ликвидности:

- Непрерывный мониторинг и управление структурой кредитного портфеля с целью удлинения сроков и формирования равномерно графика погашения обязательств в последующих периодах;
- Программа диверсификации источников внешнего заимствования;
- Заключение долгосрочных и среднесрочных кредитных договоров с российскими банками для обеспечения достаточности финансовых ресурсов в случаях необходимости;
- Использование краткосрочного промежуточного финансирования для обеспечения равномерного денежного потока для финансирования инвестиций и хозяйственных операций.

Руководство Группы полагает, что в течение 2020 г. в распоряжении Группы будут достаточные финансовые ресурсы, включая (а) существенные денежные средства, (б) денежные средства от операционной деятельности и (в) заемные средства.

Применяемые стандарты

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Принципы подготовки

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена с применением принципа отражения активов и обязательств по исторической стоимости за исключением переоценки отдельных внеоборотных активов и финансовых инструментов. Применяемые принципы учетной политики указаны ниже.

Группа ведет бухгалтерский учет в российских рублях (далее «руб.») и составляет консолидированную финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации. В российскую финансовую отчетность были внесены корректировки с целью представления настоящей финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО.

Признание выручки

Выручка оценивается по справедливой стоимости, полученной (ожидаемой к получению) в качестве возмещения. Выручка уменьшается на величину уплаченных бонусов, скидок и аналогичных вычетов.

Группа оказывает транспортные услуги по речным перевозкам. Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, и оценивается на основе фактически предоставленных услуг.

Выручка от предоставления услуг и реализации товаров

Выручка от предоставления услуг признается в отношении стадии выполнения, в случае выполнения всех указанных условий:

- Величина выручки может быть надежно оценена;

- Существует вероятность, что экономические выгоды от данной сделки перейдут к Группе;
- Стадия выполнения услуги может быть измерена достоверно;
- Понесенные или предполагаемые к понесению затраты, связанные с данной сделкой, могут быть надежно оценены.

Выручка от продажи товаров признается, когда соблюдены все указанные ниже условия:

- Все существенные риски и выгоды, связанные с владением, использованием и распоряжением перешли от Группы к Заказчику;
- Группа не принимает управленческих решений, связанных с оказанной услугой или с владением продукции, и не обладает контролем над реализованными услугами и продукцией;
- Величина выручки может быть надежно оценена;
- Существует вероятность, что экономические выгоды от данной сделки перейдут к Группе;
- Понесенные или предполагаемые к понесению затраты, связанные с данной сделкой, могут быть надежно оценены.

В случае, если при оказании услуг или продаже продукции покупатель получает скидку, то выручка от продаж признается в учете за вычетом указанной скидки. Величина скидки относится к тому временному периоду, в котором фактически имела место реализация. Аналогичный порядок учета применяется также к товарам, приобретенным со скидкой.

Дивиденды и процентный доход

Дивиденды признаются доходом в случае, если установлено право акционеров на их получение.

Процентный доход признается по методу начисления с использованием эффективной ставки процента, если применимо, которая является ставкой дисконтирования будущей стоимости денежных потоков к текущей балансовой стоимости.

Признание доходов от аренды

Политика Группы по признанию доходов в качестве арендодателя изложена в разделе «аренда» данного примечания.

Основные средства

Основные средства оцениваются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация начисляется таким образом, чтобы списать в расходы стоимость основных средств в течение срока их полезной эксплуатации. Амортизация начисляется прямолинейным методом. Срок полезного использования основных средств пересматривается на каждую отчетную дату. Ликвидационная стоимость основных средств равна нулю.

Активы, находящиеся в финансовой аренде амортизируются в течение срока полезного использования аналогично остальным основным средствам, за исключением, когда срок договора аренды меньше срока полезного использования.

Прибыль или убыток, возникающий в момент реализации основного средства, определяется как разница между доходом от реализации и балансовой стоимостью актива и признается в составе финансового результата отчетного периода, в котором произошла реализация.

Ожидаемый срок полезного использования соответствующих активов представлен ниже:

	Срок использования, лет
Здания и сооружения	от 27 до 100 лет
Суда, баржи, теплоходы	от 11 до 90 лет
Танкеры	От 20 до 30 лет
Мебель, оргтехника и прочее	От 2 до 50 лет

Прочие основные средства включают в себя несущественные небольшие группы основных средств.

Аренда.

Наличие в соглашении характеристик аренды зависит от содержания такого соглашения на дату начала действия его условий. Соглашение является арендой либо содержит в себе аренду, если исполнение его условий зависит от использования определенного актива, или активов, и если его условия передают право на использование идентифицируемого актива в течение определенного периода в обмен на возмещение. Группа арендует земельные участки, производственные здания и сооружения, теплоходы, и производственное оборудование. Договоры аренды, как правило, заключаются на фиксированные периоды от 1 до 49 лет, но могут иметь опционы на продление. Условия аренды оговариваются в индивидуальном порядке и содержат широкий спектр различных условий.

До 1 января 2019 года аренда основных средств классифицировалась как финансовая или операционная аренда. Платежи, произведенные в рамках операционной аренды (за вычетом любых стимулирующих платежей, полученных от арендодателя), относились на прибыль или убыток равномерно в течение всего срока аренды.

С 1 января 2019 года аренда признается в форме актива в форме права пользования и соответствующего обязательства на дату, когда арендованный актив становится доступным для использования Группой. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и процентными расходами. Процентные расходы отражаются в составе прибыли или убытка за период аренды таким образом, чтобы обеспечить неизменную периодическую процентную ставку на остаток обязательства по аренде за каждый период.

Активы в форме права пользования.

Активы, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до нее, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты;
- затраты на восстановление актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями договоров аренды.

Активы в форме права пользования, амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше.

Если у Группы существует достаточная степень уверенности в исполнении опциона на покупку, Группа амортизирует актив в форме права пользования в течение срока

полезного использования базового актива. Группа рассчитывает амортизацию активов в форме права пользования линейным методом в течение оценочного срока их полезного использования или срока аренды.

Обязательства по аренде.

Обязательства, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Арендные обязательства включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей:

- фиксированных платежей (включая, по существу, фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменного арендного платежа, который зависит от индекса или ставки, первоначально оцениваемого с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- сумм, ожидаемых к выплате Группой по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цены исполнения опциона на покупку, при условии, что у Группы есть достаточная уверенность в исполнении данного опциона;
- выплат штрафов за прекращение договоров аренды, если срок аренды отражает исполнение Группой этого опциона.

Опционы на продление и прекращение аренды предусмотрены в ряде договоров аренды Группы. Опционы на продление (или период времени после срока, определенного в условиях опционов на прекращение аренды) включаются в срок аренды только в том случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет прекращен). В оценку обязательства также включаются арендные платежи, которые будут произведены в рамках исполнения опционов на продление, если имеется достаточная уверенность в том, что аренда будет продлена.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, подразумеваемой в договоре аренды. Если эта ставка не может быть определена, то используется ставка привлечения дополнительных заемных средств, представляющая собой ставку, которую арендатор должен будет заплатить, в случае заимствования средств, необходимых для получения актива аналогичной стоимости в аналогичной экономической среде на аналогичных условиях.

Арендные платежи разделяются на основную сумму обязательств по аренде 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.

При определении аренды Группа применяет упрощение практического характера МСФО (IFRS) 16 «Аренда», позволяющее не отделять компоненты, которые не являются арендой, от компонентов, которые являются арендой для групп базовых активов: зданий, сооружений и транспортных средств. Группа учитывает такие компоненты в качестве одного компонента аренды.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость (ИН) - это объекты, используемые для получения арендной платы, приращения капитала или для того и другого (в том числе, находящиеся на стадии строительства). Объекты ИН первоначально учитываются по стоимости приобретения, включая затраты на приобретение. Впоследствии они оцениваются по справедливой стоимости. Изменения справедливой стоимости ИН включаются в прибыли и убытки периода, в котором они возникают.

Объект ИН списывается при выбытии или окончательном выводе из эксплуатации, когда более не предполагается получение связанных с ним экономических выгод. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью ИН включается в прибыли и убытки периода списания.

Нематериальные активы

Приобретенные нематериальные активы

Приобретенные нематериальные активы учитываются по фактическим затратам на их приобретение за вычетом амортизации и убытка от обесценения. Амортизация начисляется прямолинейным методом в течение срока полезного использования. Срок полезного использования и метод амортизации пересматриваются ежегодно в конце каждого отчетного периода. Изменения срока полезного использования или метода амортизации отражается в финансовой отчетности перспективно.

Обесценение основных средств и нематериальных активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает, не превышает ли балансовая стоимость основных средств их восстановительную стоимость. Восстановительная стоимость – это большее значение из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже и потребительской стоимости. В случае превышения балансовой стоимости основных средств над их восстановительной стоимостью, Группа уменьшает балансовую стоимость основных средств до их восстановительной стоимости. После отражения убытка от обесценения амортизационные отчисления по основным средствам корректируются в последующих периодах с целью распределения пересчитанной балансовой стоимости активов за вычетом остаточной стоимости (если таковая предполагается) равномерно в течение оставшегося срока полезного использования.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из величины затрат на приобретение и чистой продажной стоимости. Затраты на приобретение включают часть прямых и переменных расходов. Накладные расходы учитываются в стоимости запасов только в случае, если могут быть непосредственно отнесены к конкретной категории запасов. Метод учета списания запасов – по средней стоимости. Чистая продажная цена является разницей между продажной ценой и затратами, необходимыми на доработку и реализацию.

Резервы

Резервы отражаются в консолидированной финансовой отчетности тогда, когда Группа имеет текущее (правовое или подразумеваемое) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, и существует достаточная вероятность того, что произойдет отток средств для погашения такого обязательства, при этом может быть произведена достоверная оценка суммы этого обязательства.

Если влияние временной стоимости денег является значительным, резервы рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, если применимо, специфические риски, связанные с данным обязательством. При применении дисконтирования увеличение резерва, происходящее в связи с течением времени, признается как финансовые расходы.

Финансовые активы

Финансовые активы отражаются в отчете о консолидированном финансовом положении Группы, когда Группа становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Группа отражает имеющие регулярный характер приобретения и реализацию финансовых активов по дате расчетов. Приобретенные

таким образом финансовые инструменты, которые будут впоследствии оцениваться по справедливой стоимости, с момента заключения сделки и до установленной даты расчетов учитываются так же, как приобретенные инструменты. Финансовые активы и обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости плюс затраты на приобретение за исключением финансовых активов, которые изначально учитываются по справедливой стоимости.

Финансовые активы классифицируются в одну из следующих групп: финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, удерживаемые до погашения, имеющиеся в наличии для торговли, займы и дебиторская задолженность. Классификация зависит от природы финансового инструмента и определяется в момент признания.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки – метод расчета амортизированной стоимости финансового актива за счет распределения процентов в течение некоторого периода. Метод эффективной процентной ставки обычно предполагает дисконтирование будущих платежей (включая комиссионные выплаты, транзакционные издержки, премии и дисконты) в течение ожидаемого срока финансового актива или если применимо более короткого периода.

Доход признается по методу эффективной процентной ставки для долговых инструментов за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Займы, предоставленные и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой финансовые активы, не являющиеся производными финансовыми инструментами, с фиксированными или определяемыми денежными потоками, которые не имеют рыночных котировок, за исключением активов, которые классифицируются в другие категории финансовых инструментов.

Займы, предоставленные Группой, первоначально отражаются в учете по справедливой стоимости плюс понесенные операционные издержки, непосредственно связанные с приобретением или созданием таких финансовых активов. В последующем займы и дебиторская задолженность отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочных займов и дебиторской задолженности в отношении которых процентный доход/расход являются несущественными. Займы и дебиторская задолженность отражаются за вычетом резервов под обесценение.

Резерв под обесценение финансовых активов

Группа учитывает обесценение финансовых активов, не отражаемых по справедливой стоимости при наличии объективных свидетельств обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Обесценение финансовых активов представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных поступлений, включая суммы, которые могут быть получены по гарантиям и обеспечению, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости.

Если в последующем периоде величина обесценения снижается, и такое снижение можно объективно связать с событием, произошедшим после признания обесценения, то ранее признанный убыток от обесценения восстанавливается с корректировкой счета резерва.

Для финансовых инструментов, отражающихся по себестоимости, обесценение представляет собой разницу между балансовой стоимостью финансового актива и текущей стоимостью предполагаемых будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием текущей рыночной ставки процента для аналогичного финансового инструмента. Такие убытки от обесценения не восстанавливаются.

Расчет обесценения производится на основании анализа активов, подверженных рискам, и отражает сумму, достаточную, по мнению руководства, для покрытия соответствующих потерь. Резервы создаются в результате индивидуальной оценки активов, подверженных рискам, в отношении финансовых активов, являющихся по отдельности значительными, и на основе индивидуальной или совместной оценки в отношении финансовых активов, не являющихся по отдельности значительными. Резерв под обесценением создается в размере 100% в случае если дебиторская задолженность не была погашена или выданный аванс не был зачтен в течение 360 дней.

Изменение обесценения относится на прибыль с использованием счета резерва (финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости) или путем прямого списания (финансовые активы, учитываемые по себестоимости). Отраженные в балансе активы уменьшаются на величину обесценения. Факторы, которые Группа оценивает при определении наличия объективных свидетельств возникновения убытка от обесценения, включают информацию о ликвидности должника или эмитента, их платежеспособности, рисках бизнеса и финансовых рисках, уровнях и тенденциях невыполнения обязательств по аналогичным финансовым активам, национальных и местных экономических тенденциях и условиях, а также справедливой стоимости обеспечения и гарантий. Эти и другие факторы по отдельности или в совокупности представляют в значительной степени объективное свидетельство для признания убытка от обесценения финансового актива или группы финансовых активов

Следует принимать во внимание, что оценка потерь включает субъективный фактор. Руководство Группы полагает, что величина отраженного обесценения достаточна для покрытия убытков, произошедших по подверженным рискам активам на отчетную дату, хотя не исключено, что в определенные периоды Группа может нести убытки, большие по сравнению с отраженным обесценением.

Прекращение признания финансовых активов

Отражение финансового актива (или, если применимо, части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается, когда:

- Прекратилось действие прав на получение денежных средств от актива;
- Группа передала свои права на получение денежных средств от актива или оставила за собой право на получение денежных средств от актива, но приняла
- обязательство по их выплате без существенной задержки третьей стороне по соглашению о 'переходе'; и
- Группа или (а) передала практически все риски и выгоды по активу, или (б) ни передала, ни оставила у себя практически все риски и выгоды по активу, но передала контроль над активом.

Признание финансового актива прекращается, когда он передан и выполнены требования для прекращения признания. Передача требует от Группы или: (а) передать контрактные права на получение денег по активу; или (б) оставить за собой право на денежные средства по активу, но принять контрактное обязательство по выплате этих денег третьей стороне. После передачи Группы проводит переоценку степени, в которой она сохраняет за собой риски и выгоды от владения переданным активом. Если все риски и выгоды в основном были сохранены, актив остается на балансе. Если все риски и выгоды в основном были переданы, то актив списывается. Если все риски и выгоды в основном не были ни оставлены, ни переданы, Группы проводит оценку относительно того, был ли сохранен контроль над активом. Если она не сохранила контроль, то актив списывается. Если Группа сохранила контроль над активом, то она продолжает признавать актив в той мере, в какой продолжается ее участие.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства по справедливой стоимости через прибыль или убыток и прочие финансовые обязательства.

У Группы отсутствуют финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая займы, первоначально оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток за вычетом расходов по операции.

Впоследствии прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Группа списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока действия.

Прекращение признания финансовых обязательств

Финансовое обязательство списывается, когда обязательство выполнено, отменено или истекло, когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменение учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства, и разница в соответствующей балансовой стоимости признается в отчете о совокупном доходе.

Резервы предстоящих расходов

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

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

предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

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

Условные активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию при наличии вероятного притока экономических выгод.

Налогообложение

Налог на прибыль представляет собой сумму текущего и отложенного налога.

Сумма расходов по налогу на прибыль в текущем периоде определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в консолидированном отчете о прибылях и убытках (консолидированном отчете о совокупной прибыли), поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Группой по налогу на прибыль в текущем году осуществляется с использованием ставок налога, введенных в течение отчетного периода.

Отложенный налог отражается на основе балансового метода учета и представляет собой требования или обязательства по налогу на прибыль, начисляемые на разницу между балансовой стоимостью активов и обязательств, и соответствующими данными налогового учета, использованными для расчета налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства обычно отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а отложенные налоговые требования отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли для зачета соответствующих отложенных налоговых активов. Подобные налоговые требования и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы связаны с гудвиллом и возникают вследствие первоначального признания (кроме случаев объединения компаний) других требований и обязательств в рамках операций, которые не влияют на размер налогооблагаемой или бухгалтерской прибыли.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, касающихся инвестиций в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия, за исключением тех случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки обратимости временной разницы и представляется вероятным, что данная разница не изменится в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы, возникающие в результате вычитаемых временных разниц, связанных с такими инвестициями и долями, признаются только в той мере, в какой вероятно, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, в счет которой могут быть использованы льготы по временным разницам, и ожидается, что они будут сторнированы в обозримом будущем. Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена выгода от реализации налогового требования, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Отложенные налоги рассчитываются по ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в период погашения задолженности или реализации актива. Отложенные

налоги признаются в составе прибыли или убытка, за исключением случаев, когда они связаны со статьями, непосредственно относимыми на прочую совокупную прибыль, и в этом случае отложенные налоги также отражаются в составе прочей совокупной прибыли.

В Российской Федерации, существуют требования по начислению и уплате различных налогов, применяющихся в отношении деятельности Группы, помимо налога на прибыль. Эти налоги отражаются в отчете о совокупном доходе в составе операционных расходов.

Операции с иностранной валютой

Операции в иностранной валюте отражаются в функциональной валюте по курсу, действовавшему на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату, отражаются в функциональной валюте по курсу, действовавшему на отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по исторической стоимости, переводятся в функциональную валюту по курсу, действовавшему на дату совершения операции. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по справедливой стоимости, переводятся в функциональную валюту по курсу, действовавшему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие в результате изменения валютных курсов, отражаются в составе прибылей и убытков в отчете о совокупном доходе.

4. ОБЛАСТИ СУЩЕСТВЕННЫХ ОЦЕНОК РУКОВОДСТВА И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОК

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от руководства делать оценки, которые влияют на представленные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и расходов в течение закончившегося периода. Руководство регулярно проводит оценку своих суждений и оценок. Руководство основывает свои оценки и суждения на историческом опыте и на различных факторах, которые считаются разумными в данных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок при различных допущениях и условиях. Следующие оценки и суждения считаются важными для представления финансового состояния Группы.

Срок полезного использования основных средств и нематериальных активов

Основные средства и прочие нематериальные активы оцениваются в отчетности по фактическим затратам на их приобретение за вычетом накопленной амортизации, за исключением зданий и сооружений, которые оцениваются по справедливой стоимости. Оценка срока полезного использования основных средств и прочих нематериальных активов является управленческим суждением на основе опыта с аналогичными активами. При определении срока полезного использования принимаются во внимание такие факторы как ожидаемое использование, технический износ, среду эксплуатации. Изменения в любом из этих факторов может привести к изменению будущих амортизационных ставок.

5. ВЫРУЧКА

	Год, закончившийся 31.12.2020	Год, закончившийся 31.12.2019
	РУБ.'000	РУБ.'000
Реализация товаров	31 591	134 465
Реализация полезных ископаемых	23 430	5 526
Аренда	134 700	146 868
Оказание услуг	541 375	3 273 987
Реализация ГСМ	17 254	18 388
Ремонтные работы	25 555	14 123
Прочие	15 222	16 895
Итого	789 127	3 610 251

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	Год, закончившийся 31.12.2020	Год, закончившийся 31.12.2019
	РУБ.'000	РУБ.'000
Реализация товаров	(17 992)	(72 189)
Реализация полезных ископаемых и НСМ	(9 571)	(4 741)
Аренда	(66 869)	(578 847)
Оказание услуг	(743 736)	(2 597 324)
Реализация ГСМ	(11 000)	(12 077)
Ремонтные работы	(20 682)	(5 064)
Прочие	(657)	(4 548)
Итого	(870 506)	(3 274 792)

7. РАСХОДЫ НА ПРОДАЖУ И ДИСТРИБУЦИЮ

	Год, закончившийся 31.12.2020	Год, закончившийся 31.12.2019
Персонал, включая социальные взносы	(4 688)	-
Транспортные расходы	(4 085)	(57 249)
Реклама	(5 561)	(228)
Прочие	(2 674)	(13 848)
	(17 009)	(71 325)

8. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31.12.2020	Год, закончившийся 31.12.2019
	РУБ.'000	РУБ.'000
Персонал, включая социальные взносы	(223 932)	(265 888)
Операционная аренда и содержание зданий	(4 700)	(12 585)
Амортизация	(34 692)	(37 488)
Прочие	(54 175)	(81 381)
Итого	(317 499)	(397 343)

9. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31.12.2020	Год, закончившийся 31.12.2019
	РУБ.'000	РУБ.'000
Финансовые доходы	23 689	67 262
Финансовые расходы	(738 914)	(293 243)
Итого	(715 225)	(225 981)

10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31.12.2020	Год, закончившийся 31.12.2019
	РУБ.'000	РУБ.'000
Результат выбытия основных средств	(347 227)	863 275
Штрафные санкции по договорам	14 118	20 017
Расходы от выбытия прочих активов	6 051	(167 184)
Доходы от приобретения ассоциированных компаний	132 466	0
Расходы по выбытию дочерних компаний	129 473	-
Резервы по сомнительным долгам	11 837	139 520
Прочие доходы /(расходы)	(115 943)	(475 131)
Итого	(169 225)	380 498

11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль, признаваемый в отчете о прибылях и убытках представлен ниже:

	Год, закончившийся 31.12.2020	Год, закончившийся 31.12.2019
	РУБ.'000	РУБ.'000
Текущий налог на прибыль	(48 544)	(44 873)
Отложенный налог на прибыль	379 256	(123 639)
Итого	330 712	(168 511)

Ставка налога на прибыль составляет 20 %. Выверка прибыли до налогообложения и расходов по налогу на прибыль представлена ниже:

	Год, закончившийся 31.12.2020	Год, закончившийся 31.12.2019
	РУБ.'000	РУБ.'000
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(1 293 772)	16 172
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20 %	258 754	(3 234)
Эффект от постоянных разниц	71 957	(165 277)
Итого налог на прибыль отраженный в отчетности по эффективной ставке	330 712	(168 511)

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ.

	Земля, здания и сооружения	Танкеры	Суда, баржи и прочий речной транспорт	Прочее оборудование, мебель, оргтехника	Незавершенное строительство и оборудование к установке	Нематери- альные активы	Инвестиционная недвижимость	Итого
	РУБ. '000	РУБ. '000	РУБ. '000	РУБ. '000	РУБ. '000	РУБ. '000	РУБ. '000	РУБ. '000
Первоначальная стоимость								
По состоянию на 31 Декабря 2018	69 849	6 100 756	1 333 380	390 738	51 606	897	1 121 405	9 068 631
Поступления/(перемещения между группами)	2 316	-	93 425	109 064	(21 304)	-	-	183 501
Выбытия	(4 752)	(6 100 755)	(46 615)	(28 636)	198	-	-	(6 180 562)
По состоянию на 31 Декабря 2019	67 413	-	1 380 190	467 976	30 499	897	1 121 405	3 068 380
Поступления/(перемещения между группами)	-	-	502 510	28 604	8 402	-	-	539 516
Выбытия	(48 752)	-	(522 325)	(103 023)	(4 615)	-	(1 121 405)	(1 800 120)
По состоянию на 31 Декабря 2020	18 661	-	1 360 375	393 557	34 286	897	-	1 807 776
Накопленная амортизация и обесценение								
По состоянию на 31 Декабря 2018	14 812	1 521 417	447 969	239 776	-	20	-	2 223 994
Начисленная амортизация	978	450 347	48 964	36 137	-	438	-	536 865
Выбытие	(4 797)	(1 971 763)	8 415	(17 179)	-	-	-	(1 985 325)
По состоянию на 31 Декабря 2019	10 994	-	505 348	255 544	-	458	-	772 344
Начисленная амортизация	507	-	49 723	39 464	-	438	-	90 133
Выбытие	(5 543)	-	(89 132)	(67 225)	-	-	-	(161 900)
По состоянию на 31 Декабря 2020	5 957	-	465 939	227 784	-	897	-	700 577
Балансовая стоимость								
По состоянию на 31 Декабря 2018	55 037	4 579 339	885 411	150 962	51 606	877	1 121 405	6 844 637
По состоянию на 31 Декабря 2019	56 419	-	874 842	212 431	30 499	439	1 121 405	2 296 036
По состоянию на 31 Декабря 2020	12 704	-	894 436	165 774	34 286	0	-	1 107 199

В 2020 году заключена сделка по реализации помещений в офисном здании ОАО МРП, расположенном по адресу: г. Москва, Ленинградское шоссе, дом 59, классифицированных по состоянию на 31.12.2019 в составе инвестиционной недвижимости. Объект реализован за 639 471 тыс. руб. Убытки о выбытия инвестиционной недвижимости составили 588 514 тыс. руб. и отражены в составе расходов по выбытию основных средств (Примечание 10).

Основные средства, полученные по договору финансовой аренды

Остаточная стоимость арендованных основных средств на 31 декабря 2020 составила 43 148 тыс. руб. Начисленная амортизация по ним за 2020 год составила 3 121 тыс. рублей.

Активы в форме права пользования.

Группа арендует земельные участки, производственные здания и сооружения, теплоходы, и производственное оборудование. По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 активы в форме права пользования составляют:

	Год, закончившийся 31.12.2020	Год, закончившийся 31.12.2019
	РУБ.'000	РУБ.'000
Первоначальная стоимость	171 616	259 322
в том числе поступления за период	- 87 706	30 366
Накопленная амортизация	83 124	83 747
в том числе амортизация за период	18 248	22 554
Выбытие	-	-
Остаточная стоимость	88 491	175 575

13. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ ДЛЯ ПРОДАЖИ

	Год, закончившийся 31.12.2020	Год, закончившийся 31.12.2019
	РУБ.'000	РУБ.'000
МИНБ ПАО		421 834
АО Технопарк "Новое Время"	30 021	847
Итого	30 021	422 680

В апреле 2020 г. от ПАО «МинБанк» поступили денежные средства за выкуп ценных бумаг (акции ПАО "МИНБанк", гос.рег.номер 10400912В) в размере 0,01 руб. Требования Банка России по признанию права собственности на акции основаны на нормах Закона о банкротстве и Законе "Об акционерных обществах". В результате право собственности Группы на акции ПАО «МИНБанк» было прекращено в апреле 2020 г. Убыток от выбытия акций отражен в составе финансовых расходов (Примечание 9).

14. ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАЙМЫ

	Год, закончившийся 31.12.2020	Год, закончившийся 31.12.2019
	РУБ.'000	РУБ.'000
Кутуков А.Е.	2 173	2 173
ООО АРГО		83 667
ООО "БЛЮ СКАЙ"	42 566	47 694
Формула МРП	54 492	56 812
РИВОЛИ	48 628	-
Столичная судоходная Компания	30 678	46 895
РИА-Финанс	2 460	2 460
Плющенко А. И.	112	5 330
Прочие		-
Итого	181 109	245 031

15. ЗАПАСЫ

	Год, закончившийся 31.12.2020	Год, закончившийся 31.12.2019
	РУБ.'000	РУБ.'000
Товары для перепродажи	3 918	65 024
Незавершенное производство	0	4 712
Прочие запасы	85 125	100 192
Итого	89 043	169 929

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	Год, закончившийся 31.12.2020	Год, закончившийся 31.12.2019
	РУБ.'000	РУБ.'000
Торговая дебиторская задолженность, в т.ч.:		
- Выраженная в рублях, в т.ч.		
- Торговая дебиторская задолженность	78 673	205 281
- НДС к возмещению	(117 877)	75 031
- Переплаты налогов и сборов в бюджет	48 494	75 134
- Прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	242 252	271 305
- Выраженная в иностранной валюте (преимущественно в евро)	25 710	25 085
За вычетом резерва по сомнительным долгам	(39 766)	(57 268)
Итого	237 486	594 568

Движения резерва по сомнительным долгам в отношении торговой дебиторской задолженности:

	Год, закончившийся 31.12.2020
	РУБ.'000
Признано в отчете о прибылях и убытках	11 837
Баланс на конец года	(39 766)

Срок обесцененной дебиторской задолженности:

	31.12.2020
	РУБ.'000
365 дней и больше	(39 766)
Итого	(39 766)

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	Год, закончившийся 31.12.2020	Год, закончившийся 31.12.2019
	РУБ.'000	РУБ.'000
Текущие счета		
- выражено в рублях	263 976	406 100
- выражено в долларах	-	0
- выражено в евро	-	19 823
Итого	263 976	425 923

18. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Авторизованный к выпуску и полностью оплаченный акционерный капитал:

	Год, закончившийся 31.12.2020	Год, закончившийся 31.12.2019
	РУБ.'000	РУБ.'000
Небанковская кредитная организация АО "Национальный расчетный депозитарий"	203	200
ООО ИК "Орлиная река"	187	184
ООО «АэроСИТИ-Девелопмент»	28	33
Прочие с долей владения менее 7%	85	86
Итого	503	503

19. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Информация о кредитах и займах полученных представлена следующим образом:

Наименование кредитора	Краткосрочные обязательства	31 декабря 2020 года	
		Долгосрочные обязательства	Итого
МИнБ		1 291 970	1 291 970
Информация и аналитика ООО	15 439		15 439
Южный речной порт ОАО	237 922		237 922
Итого кредиты полученные	253 362	1 291 970	1 545 332
Наименование кредитора	Краткосрочные обязательства	31 декабря 2019 года	
		Долгосрочные обязательства	Итого
МИнБ		1 863 619	1 863 619
АЙВИ БАНК ЗАО	20 807	58 479	79 285
Кузнецов П.С.	8 612		8 612
Информация и аналитика ООО	26 130		26 130
Южный речной порт ОАО	246 156		246 156
Прочие	766		766
Итого кредиты полученные	302 472	1 922 097	2 224 569

Прилагаемые примечания на стр. 11-39 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности 32

20. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Ниже представлены данные о будущих минимальных арендных платежах по договорам финансовой аренды, а также их дисконтированная стоимость по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 г.г.

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Обязательства по финансовой аренде - минимальные арендные платежи, подлежащие выплате:		
не позже, чем через один год	13 101	14 119
после одного года, но не позже пяти лет	18 510	16 448
после пяти лет	10 854	16 619
Итого минимальные арендные платежи	42 465	47 186
За вычетом суммы процентов	3 159	3 511
Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	39 306	43 676

Финансовые расходы по договорам финансовой аренды за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составили 5 002 тыс. руб. и включены в консолидированном отчете о прибылях и убытках в статью Финансовые доходы и расходы (Примечание 9).

Группа арендует по договорам операционной аренды земельные участки, производственные здания и сооружения, теплоходы, и производственное оборудование. Договоры аренды, как правило, заключаются на фиксированные периоды от 1 до 49 лет, но могут иметь опционы на продление. Условия аренды оговариваются в индивидуальном порядке и содержат широкий спектр различных условий.

Ниже представлены данные об обязательствах по договорам операционной аренды (их дисконтированная стоимость) по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 года.

	31 декабря 2020 года Минимальные арендные платежи	31 декабря 2019 года Минимальные арендные платежи
Обязательства по операционной аренде		
не позже, чем через один год	2 154	17 377
после одного года, но не позже пяти лет	56 260	61 986
после пяти лет	63 762	129 259
Итого минимальные арендные платежи	122 175	208 621

До 1 января 2019 года платежи, произведенные в рамках операционной аренды (за вычетом любых стимулирующих платежей, полученных от арендодателя), относились на прибыль или убыток равномерно в течение всего срока аренды.

С 1 января 2019 года аренда признается в форме актива в форме права пользования и соответствующего обязательства на дату, когда арендованный актив становится доступным для использования Группой. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и процентными расходами. Процентные расходы отражаются в составе прибыли или убытка за период аренды таким образом, чтобы обеспечить неизменную периодическую процентную ставку на остаток обязательства по аренде за каждый период.

Финансовые расходы по договорам операционной аренды за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составили 15 484 тыс. руб. и включены в консолидированном отчете о прибылях и убытках в статью Финансовые доходы и расходы (Примечание 9).

21. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	Год, закончившийся 31.12.2020 РУБ.'000	Год, закончившийся 31.12.2019 РУБ.'000
Торговая кредиторская задолженность, в т.ч.:	102 023	174 651
- выраженная в рублях	94 010	134 384
- выраженная в иностранной валюте (доллары)	8 013	40 267
- выраженная в иностранной валюте (евро)	-	-
Предоплаченные поставки в рублях	302 779	311 633
Предоплаченные поставки в валюте	129 968	9 848
Прочая кредиторская задолженность	235 764	336 530
Итого	770 534	832 663

22. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей составления данной консолидированной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых или операционных решений. При решении вопроса о том, является ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Собственники.

Остатки в расчетах с собственниками:

	Год, закончившийся 31.12.2020 РУБ.'000
Предоставленные займы	59 960
Торговая и прочая дебиторская задолженность	107 951
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(8 502)
Кредиты и займы полученные	(237 922)

Включено в состав доходов и расходов по операциям с собственниками:

	Год, закончившийся 31.12.2020 РУБ.'000
Выручка	11 764
Финансовые доходы	9 365
Прочие доходы	12 385
Доходы от приобретения ассоциированных компаний	132 466

Ассоциированные компании.

В 2020 году Группа получила во владение от собственника акции ОАО «ХМСЗ» (доля владения 20,7771%) и АО «ВРП» (доля владения 24,948%). По состоянию на 31.12.2020 г. компании признаны ассоциированными для Группы.

Остатки в расчетах с ассоциированными компаниями:

	Год, закончившийся <u>31.12.2020</u> РУБ.'000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10 789

Включено в состав доходов и расходов по операциям с ассоциированными компаниями:

	Год, закончившийся <u>31.12.2020</u> РУБ.'000
Себестоимость продаж	7 403
Общехозяйственные и административные расходы	4 828

Ключевой руководящий персонал

Ключевой руководящий персонал включает членов Совета директоров и Правления Компании, генеральных директоров. Общая сумма вознаграждения ключевого руководящего персонала, (включая социальные взносы и до удержания налога на доходы физических лиц), отраженная в консолидированном отчете о совокупном доходе составила 81 570 тыс. руб.

23. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость финансовых инструментов может меняться в результате изменения в текущих хозяйственных операциях Группы и изменения рыночных цен.

Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов Группы производится на основании информации о текущих рыночных условиях с использованием существующих методологий оценки.

При составлении настоящей отчетности руководством Группы использовалась вся доступная рыночная информация для определения справедливой стоимости финансовых инструментов. Руководство Группы полагает, что отраженная в отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости.

24. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные риски, с которыми сталкивается Группа, это валютный риск, риск процентной ставки, кредитный и риск ликвидности.

Кроме того, факторами риска, связанными с деятельностью Группы в 2020 году являются:

- отсутствие спроса, как краткосрочного (на навигацию), так и долгосрочного, в связи резким падением туристической отрасли в целом и пассажирских перевозок внутренним водным транспортом в частности;
- введение ограничительных мер на территории Российской Федерации в связи с коронавирусом. В частности, в связи с ограничениями, вызванными пандемией коронавируса (COVID-19) круизная навигация началась в июле 2020 года, тогда как обычная навигация ежегодно (до 2020 года) открывалась с конца апреля – начала мая. Следствием чего стало отсутствие иностранных туристов в 2020 году.

Валютный риск

Валютный риск – это риск понесения убытков в связи с негативными изменениями валютных обменных курсов в отношении активов и обязательств Группы, выраженных в иностранной валюте.

Группа подвержена валютному риску в части дебиторской и кредиторской задолженности, а также в части заемных средств, выраженных в валютах, отличных от функциональной. Указанные операции выражены, в основном в долларах США и Евро.

Информация об уровне валютного риска Группы представлена далее:

В следующих таблицах представлены валюты, в которых Группа имеет значительные позиции на 31 декабря по неторговым монетарным активам и обязательствам, а также прогнозируемым денежным потокам.

Информация, приведенная ниже, показывает возможный эффект разумно-вероятного изменения валютных обменных курсов на прибыль Группы до налогообложения («ПДН»). Указанный эффект рассчитан в отношении чистой денежной позиции Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.. Чистая денежная позиция представляет собой финансовые активы за вычетом финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 2019 г.

Активы	ДОЛЛ.'000	ЕВРО.'000
2020	-	25 710
2019	0	44 907
Обязательства	ДОЛЛ.'000	ЕВРО.'000
2020	19 064	84 229
2019	40 267	-

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск, что изменение процентной ставки негативно скажется на финансовых результатах Группы. Группа не использует производные финансовые инструменты для хеджирования риска изменения процентной ставки, в то же время большинство активов и обязательств Группы предоставлены под фиксированную ставку и не подвержены указанному риску.

Являясь крупным заемщиком, Группа подвержена воздействию рисков, связанных с изменениями процентных ставок. Увеличение процентных ставок может привести к удорожанию обслуживания долга Группы. Рост стоимости кредитов может негативно сказаться на показателях платежеспособности и ликвидности.

По оценке на 31.12.2020г. данный риск является ключевым, риск может оказать влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Группы.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск неисполнения контрагентом своих обязательств, в результате чего Группа может понести финансовые убытки.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент размещения средств имеют, по оценкам руководства, минимальный риск дефолта. Руководство осуществляет мониторинг кредитоспособности банков, в которых размещены денежные средства Группы.

Финансовые активы, по которым у Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков и выданными займами. Балансовая стоимость данных финансовых активов, за вычетом обесценения, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску.

Хотя степень погашения дебиторской задолженности подвержена влиянию экономических факторов, руководство считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы признанного обесценения.

Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представлена балансовой стоимостью каждого класса финансовых активов, представленных в отчете о финансовом положении.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа будет не в состоянии исполнить все финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Группа управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию.

Группа управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств и кредитных ресурсов, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов, а также за счет поддержания равновесия в сроках погашения финансовых активов и обязательств.

В таблицах ниже финансовые обязательства Группы сгруппированы по срокам погашения исходя из периода на отчетную дату, оставшегося до даты погашения, согласно условиям договоров. Суммы в таблице представляют собой недисконтированные потоки денежных средств, в соответствии с договорами.

	До 1 года	1 – 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2020 г.				
Займы, полученные от третьих сторон	253 362 -	-		253 362
Кредиты, полученные от банков			1 291 970	1 291 970
Торговая кредиторская задолженность	534 770			534 770
Прочая кредиторская задолженность	235 764			235 764
Задолженность по аренде	15 255	74 769	74 616	164 641
Итого финансовые обязательства	1 039 151	74 769	1 366 586	2 480 507

	До 1 года	1 – 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2019 г.				
Займы, полученные от третьих сторон	302 472	-		302 472
Кредиты, полученные от банков		30 000	1 892 097	1 922 097
Торговая кредиторская задолженность	496 133			496 133
Прочая кредиторская задолженность	336 530			336 530
Задолженность по аренде	31 496	78 434	145 877	255 807
Итого финансовые обязательства	1 166 630	108 434	2 037 975	3 313 039

Управление капиталом

Руководство Группы осуществляет мониторинг структуры капитала исходя из соотношения собственных и заемных средств. Данный коэффициент рассчитывается как отношение суммы чистой задолженности к величине капитала, приходящегося на долю акционеров материнской компании. Сумма чистой задолженности определяется как общая сумма кредитов и займов (см. Примечание 19) и обязательств по финансовой аренде (см. Примечание 20), за вычетом денежных средств и их эквивалентов (см. Примечание 17), отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении.

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Кредиты и займы	1 545 332	2 224 569
Обязательства по аренде (со сроком погашения менее 5 лет)	90 025	109 930
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(263 976)	(425 923)
Чистая задолженность	1 371 380	1 908 576
Капитал, приходящийся на долю акционеров материнской компании	72 069	1 255 040
Соотношение собственных и заемных средств	19,03	1,52

Политика Группы в отношении рисков, связанных с управлением капиталом основывается на соотношении чистой задолженности и скорректированного показателя EBITDA. Руководство планирует регулярно осуществлять мониторинг данного показателя, стремясь к тому, чтобы его значение не превышало 5,0. Процесс мониторинга будет осуществляться на основании результатов, представленных в консолидированной финансовой отчетности, а также результатов отдельных компаний Группы.

Расчет показателя прибыли до уплаты налогов и процентов (EBITDA)

Прибыль до выплаты налогов	(1 293 772)
Амортизация	100 387

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.



Искрин А.В.
Генеральный директор
27 апреля 2021



Антонова О.В.
Финансовый директор
27 апреля 2021

Сброшюровано, пронумеровано
и скреплено печатью 39 листов
Генеральный директор
ООО АК «Холд-Инвест-Аудит»
И.Н. Дроздов

