

**Акционерное общество
«Первый контейнерный терминал»**

**Консолидированная финансовая отчетность в
соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности
и Аудиторское заключение независимых аудиторов**

31 декабря 2021 г.

Содержание

Аудиторское заключение независимых аудиторов

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о прибылях и убытках.....	1
Консолидированный отчет о совокупном доходе	2
Консолидированный отчет о финансовом положении	3
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	4
Консолидированный отчет о движении денежных средств	5
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	6
1. Общие сведения о Группе и ее деятельности	6
2. Основные положения учетной политики	6
3. Новые стандарты и разъяснения	18
4. Важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	19
5. Выручка	20
6. Операционные расходы	20
7. Прочие доходы и расходы - нетто	21
8. Вознаграждения работникам	22
9. Финансовые доходы и расходы	22
10. Налог на прибыль	22
11. Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто	23
12. Прибыль на акцию	23
13. Основные средства	24
14. Активы в форме права пользования	25
15. Представление финансовых инструментов по классам оценки	26
16. Кредитное качество финансовых активов	26
17. Займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность	27
18. Запасы	27
19. Денежные средства и их эквиваленты	27
20. Акционерный капитал, добавочный капитал и дивиденды	28
21. Кредиты и займы	28
22. Обязательства по аренде	29
23. Отложенные налоговые активы и обязательства	30
24. Торговая и прочая кредиторская задолженность	31
25. Условные обязательства	31
26. Договорные обязательства	33
27. Операции с неконтролирующей долей	33
28. Управление финансовыми рисками	33
29. Справедливая стоимость финансовых инструментов	37
30. Сделки со связанными сторонами	38
31. События после окончания отчетного периода	42



Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционеру Акционерного общества «Первый контейнерный терминал»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Первый контейнерный терминал» и ее дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельства, изложенного в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года Группа признала обязательства в отношении выданных гарантий для обеспечения исполнения обязательств связанных сторон, информация о которых раскрыта в Пояснениях 24, 30 (е),(к). При первоначальном признании данные гарантии были признаны по справедливой стоимости. Также Группа раскрыла справедливую стоимость данных гарантий по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года. Мы не согласны с некоторыми из допущений и подходов, использованных при оценке справедливой стоимости данных гарантий при первоначальном признании, а также для целей раскрытия по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, и считаем, что они не в полной мере соответствуют требованиям МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Влияние данного отступления от требований международных стандартов финансовой отчетности не было определено.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на примечания 25 и 31 к консолидированной финансовой отчетности, в которых описываются последние события в экономической ситуации в России и существенная неопределенность, которая может поставить под сомнение способность Группы продолжать непрерывно свою деятельность, если характер и продолжительность санкций, наложенных на Россию, будут существенно отличаться от прогнозов руководства Группы. Группа продолжает применять принципы непрерывности деятельности с учетом текущей оценки влияния указанных изменений в примечании 31, руководство считает, что у Группы есть достаточные ресурсы для исполнения обязательств по мере наступления сроков их исполнения и для продолжения её деятельности в обозримом будущем. Наше мнение не было модифицировано в отношении этого обстоятельства.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В дополнение к обстоятельствам, изложенным в разделах «*Основание для выражения мнения с оговоркой*» и «*Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности*», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Оценка обесценение нефинансовых активов

См. примечание 4 (i) к консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и учетной политики Группы в области обесценения нефинансовых активов, как она представлена в Примечании 2 к консолидированной финансовой отчетности, Группа должна на конец каждого отчетного периода оценить, нет ли каких-либо признаков обесценения активов. В силу влияния пандемии COVID-19 на экономическую среду, в которой Группа ведет свою деятельность, Группа приняла решение провести тесты на обесценение для всех единиц, генерирующих денежные средства (далее – «ЕГДС»), представленных терминалами «ПКТ» и «УЛКТ». Обесценение нефинансовых активов является ключевым вопросом аудита вследствие: - величины балансовой стоимости долгосрочных нефинансовых активов, в отношении которых Группой было проведено тестирование на обесценение по состоянию на 31 декабря 2021 года; - оценки возмещаемой суммы ЕГДС на основе расчета ценности их использования, которая включает применение сложных субъективных суждений в отношении будущих результатов деятельности и применимых ставок дисконтирования; - роста уровня неопределенности текущей экономической среды, вызванного влиянием пандемии COVID-19. На основании результатов проведенных тестов на обесценение по состоянию на 31 декабря 2021	В рамках аудита мы оценили исходные данные, предпосылки, методологию и расчеты, применяемые Группой для определения возмещаемой стоимости ЕГДС на основе ценности использования. Мы привлекли внутренних специалистов КПМГ в области оценки, которые обладают достаточным знанием отрасли Группы и участвовали в нашей оценке используемой Группой методологии, моделей и предпосылок. Помимо прочего, наши процедуры включали: - оценку исторической точности прогнозов Группы, использованных в моделях дисконтированных денежных потоков в предыдущие периоды; - оценку методологии модели дисконтированных денежных потоков, подготовленной Группой, и точности расчетов в ней; - оценку основных предпосылок Группы в отношении долгосрочных темпов роста ключевых исходных данных, таких как объемы перевалки грузов и тарифы, посредством их сравнения с результатами прошлых периодов, а также экономическими и отраслевыми прогнозами; - совместно с внутренними специалистами КПМГ в области оценки мы сравнили: • ставку дисконтирования, примененную Группой к указанным денежным потокам, со

года у Группы отсутствует необходимость признания обесценения долгосрочных нефинансовых активов, а в отношении ЕГДС «УЛКТ» было признано восстановление обесценения основных средств в сумме 569 млн. рублей на 31 декабря 2021 года. Соответствующая информация раскрыта в Примечании 4 (i) к консолидированной финансовой отчетности.	средневзвешенной стоимостью капитала, определенной для Группы с учетом присущих ей рисков; • макроэкономические предпосылки, использованные Группой, с отраслевыми показателями и общедоступной информацией. - оценку чувствительности моделей к изменениям основных предположений. Мы также рассмотрели достаточность раскрытия информации, включенной в пояснения 4 (i).
---	---

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает отчет эмитента за 6 месяцев 2022 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Отчет эмитента будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она станет доступна, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года и за годы, закончившиеся на указанные даты, был проведен другим аудитором, чьи заключения от 27 апреля 2021 года и от 28 апреля 2020 года, соответственно, содержали немодифицированное мнение о тех отчетностях.

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

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

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

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

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор,

подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств — вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:



Харичкин С.М.

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 21906109203, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 4/20 от 16 января 2020 года

АО «КПМГ»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия
29 апреля 2022 года

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПЕРВЫЙ КОНТЕЙНЕРНЫЙ ТЕРМИНАЛ»
Консолидированная финансовая отчетность по МСФО за 2021 г.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

	Прим.	В миллионах рублей		Доп. информация в тыс. долларов США (Прим. 2)	
		За финансовый год, окончившийся 31 декабря		За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
		2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Выручка	5	8,427	8,227	114,478	113,815
Себестоимость продаж	6	(2,849)	(3,231)	(38,708)	(44,575)
Валовая прибыль		5,578	4,996	75,770	69,240
Общие и административные расходы	6	(689)	(623)	(9,338)	(8,611)
Прочие доходы и расходы - нетто	7	1,121	834	15,209	11,630
Операционная прибыль		6,010	5,207	81,641	72,259
Финансовые доходы	9	197	332	2,686	4,555
Финансовые расходы	9	(844)	(2,389)	(11,386)	(32,803)
Доходы/(расходы) от курсовых разниц по финансовой деятельности – нетто	9, 11	7	155	31	1,768
Итого финансовых доходов/(расходов) - нетто	9	(640)	(1,902)	(8,669)	(26,480)
Прибыль до налогообложения		5,370	3,305	72,972	45,779
Расходы по налогу на прибыль	10	(326)	(531)	(4,569)	(7,448)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		5,044	2,774	68,403	38,331
Прибыль, относимая на:					
- собственников Предприятия		4,797	2,659	65,100	36,727
- неконтролирующую долю		247	115	3,303	1,604
Прибыль за год		5,044	2,774	68,403	38,331
Базовая и разводненная прибыль на акцию, рассчитанная на основе прибыли, относимой на собственников Предприятия (в российских рублях/долларах США на акцию)	12	149,906	83,094	2,034	1,148

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
(в миллионах рублей)		
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД	5,044	2,774
Прочий совокупный доход/(убыток):		
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки:		
Пересчет финансовой информации по иностранным подразделениям в валюту представления	(2)	1
Итого статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки:	(2)	1
Прочий совокупный доход/(убыток) за год	(2)	1
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД	5,042	2,775
Итого совокупный доход, относимый на:		
- собственников Предприятия	4,795	2,660
- неконтролирующую долю	247	115
Итого совокупный доход за год	5,042	2,775

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПЕРВЫЙ КОНТЕЙНЕРНЫЙ ТЕРМИНАЛ»
Консолидированная финансовая отчетность по МСФО за 2021 г.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

		В миллионах рублей		Доп. информация в тыс. долларов США (Прим. 2)	
	Прим.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
АКТИВЫ					
Долгосрочные активы		12,212	9,771	164,405	132,114
Основные средства	13	7,983	7,584	107,456	102,511
Активы в форме права пользования	14	1,294	1,156	17,418	15,648
Нематериальные активы		22	19	297	255
Предоплаты за основные средства		44	58	589	790
Отложенные налоговые активы	23	484	-	6,543	-
Займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность	17	2,385	954	32,102	12,910
Краткосрочные активы		4,627	12,276	62,275	166,163
Запасы	18	175	162	2,350	2,188
Займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность	17	1,103	3,760	14,848	50,896
Предоплата по текущему налогу на прибыль		134	28	1,807	373
Денежные средства и их эквиваленты	19	3,215	8,326	43,270	112,706
ИТОГО АКТИВЫ		16,839	22,047	226,680	298,277
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Итого капитал		6,123	2,823	82,384	38,050
Капитал, относимый на собственников Предприятия		4,709	1,648	63,359	22,151
Акционерный капитал	20	32	32	993	993
Добавочный капитал	20	6,000	6,000	81,693	81,693
Резервный фонд		8	8	248	248
Резерв по пересчету иностранной валюты		(158)	(156)	(207,847)	(207,079)
Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)		(1,173)	(4,236)	188,272	146,296
Неконтролирующая доля	27	1,414	1,175	19,025	15,899
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		10,716	19,224	144,296	260,227
Итого долгосрочные обязательства		8,641	7,186	116,311	97,245
Кредиты и займы	21	6,475	4,760	87,150	64,439
Обязательства по аренде	22	1,300	1,179	17,503	15,955
Прочие долгосрочные обязательства	24	547	1,158	7,365	15,675
Отложенные налоговые обязательства	23	319	89	4,293	1,176
Итого краткосрочные обязательства		2,075	12,038	27,985	162,982
Кредиты и займы	21	80	10,496	1,074	142,087
Обязательства по аренде	22	58	18	786	239
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	1,937	1,524	26,125	20,656
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		16,839	22,047	226,680	298,277

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством Предприятия 29 апреля 2022 г.



Лихолет А. В.

Генеральный директор ООО «УК Глобал Портс»



Рославцев А. Н.

Финансовый директор ООО «УК Глобал Портс»

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПЕРВЫЙ КОНТЕЙНЕРНЫЙ ТЕРМИНАЛ»
Консолидированная финансовая отчетность по МСФО за 2021 г.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

(в миллионах рублей)	Прим.	Капитал, относимый на собственников Предприятия					Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитал
		Акционерный капитал	Добавочный капитал	Резервный фонд	Резерв по пересчету иностранной валюты	(Накопленный убыток)/ нераспределенная прибыль			
Остаток на 1 января 2020 г.		32	-	8	(157)	(7,533)	(7,650)	1,060	(6,590)
Прочий совокупный доход/(убыток) за год		-	-	-	1	-	1	-	1
Прибыль за год		-	-	-	-	2,659	2,659	115	2,774
Итого совокупный доход/(убыток) за 2020 год		-	-	-	1	2,659	2,660	115	2,775
Модификация займов, полученных от связанных сторон	30(з)	-	-	-	-	152	152	-	152
Модификация займов, выданных связанным сторонам	30(ж)	-	-	-	-	(16)	(16)	-	(16)
Модификация гарантий, выданных связанным сторонам	30(к)	-	-	-	-	502	502	-	502
Увеличение капитала	20	-	6,000	-	-	-	6,000	-	6,000
Итого сделки со связанными сторонами за 2020 год		-	6,000	-	-	638	6,638	-	6,638
Дивиденды объявленные									
Остаток на 31 декабря 2020 г.		32	6,000	8	(156)	(4,236)	1,648	1,175	2,823
Прочий совокупный доход/(убыток) за год		-	-	-	(2)	-	(2)	-	(2)
Прибыль за год		-	-	-	-	4,797	4,797	247	5,044
Итого совокупный доход/(убыток) за 2021 год		-	-	-	(2)	4,797	4,795	247	5,042
Переоценка займов, выданных связанным сторонам, по справедливой стоимости	30(ж)	-	-	-	-	(34)	(34)	(8)	(42)
Дивиденды объявленные	20	-	-	-	-	(1,700)	(1,700)	-	(1,700)
Итого сделки со связанными сторонами за 2021 год		-	-	-	-	(1,734)	(1,734)	(8)	(1,742)
Остаток на 31 декабря 2021 г.		32	6,000	8	(158)	(1,173)	4,709	1,414	6,123

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

		За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
(в миллионах рублей)	Прим.	2021 г.	2020 г.
<i>Потоки денежных средств от операционной деятельности</i>			
Прибыль до налогообложения		5,370	3,305
<i>С корректировкой на:</i>			
Амортизацию и обесценение основных средств	6, 13	235	837
Амортизацию активов в форме права пользования	6, 14	88	44
Доход по процентам	9	(184)	(297)
Расход по процентам	9	844	2,389
Переоценка финансовых обязательств по справедливой стоимости	9	(13)	(35)
Изменение резервов		29	-
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц, нетто	11	(6)	460
Амортизация гарантий, выданных в пользу связанных сторон	7	(1,143)	(1,467)
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств и прочие неденежные операционные (доходы)/ расходы		(10)	-
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		5,210	5,236
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Запасы		(13)	(5)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(133)	57
Торговая и прочая кредиторская задолженность		162	174
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		5,226	5,462
Налог на прибыль уплаченный		(678)	(290)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		4,548	5,172
<i>Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности</i>			
Приобретение основных средств		(702)	(542)
Приобретение нематериальных активов		(4)	(19)
Поступления от продажи основных средств		150	8
Займы, выданные связанным сторонам	30(ж)	(1,551)	(840)
Погашение займов, выданных связанным сторонам	30(ж)	927	20
Проценты полученные		2,122	100
Чистая сумма денежных средств, от/(использованных в) инвестиционной деятельности		942	(1,273)
<i>Потоки денежных средств от финансовой деятельности</i>			
Поступление от кредитов и займов от связанных сторон		2,300	-
Погашение кредитов и займов третьим лицам	21	(9,883)	(4,418)
Погашение кредитов и займов связанным сторонам	30(з), 21	(715)	(342)
Проценты уплаченные третьим лицам	21	(676)	(1,933)
Проценты уплаченные связанным сторонам	30(з), 21	(400)	(335)
Выплаты основной суммы долга по аренде третьим лицам	22	(54)	(20)
Выплаты основной суммы долга по аренде связанным сторонам	22	(17)	-
Проценты, уплаченные по договорам аренды третьим лицам	22	(173)	(175)
Проценты, уплаченные по договорам аренды связанным сторонам	22	(1)	-
Дивиденды, уплаченные собственнику Предприятия	20	(1,000)	-
Взносы в капитал, сделанные собственниками	20	-	6,000
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(10,619)	(1,223)
Изменение в сумме денежных средств и их эквивалентов		(5,129)	2,676
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		8,326	4,787
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		18	863
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	19	3,215	8,326

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Акционерного общества «Первый контейнерный терминал» (далее – «Предприятие») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых – «Группа») подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предприятие было зарегистрировано и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Предприятие является акционерным обществом с ответственностью акционеров в пределах принадлежащих им акций и было учреждено в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основными видами деятельности Группы в Российской Федерации являются оказание услуг по перевалке и хранению контейнеров и угля, а также оказание различного рода прочих услуг, связанных с основной деятельностью. В 2021 г. и 2020 г. доля данных услуг в выручке Группы составила по 99% соответственно. Время оказания перечисленных выше услуг не превышает, как правило, одного месяца. Вся выручка Группы получена от услуг, оказанных на территории Российской Федерации.

Юридический адрес Предприятия: Межевой канал, д. 5, 3-й район, 198035, Санкт-Петербург, Российская Федерация. Группа осуществляет свою основную деятельность в г. Санкт-Петербурге и Ленинградской области.

Основные производственные мощности включают в себя:

- АО «Первый контейнерный терминал» («ПКТ») – крупнейший в Российской Федерации контейнерный терминал, расположенный в Большом Порту Санкт-Петербурга;
- АО «Усть-Лужский Контейнерный Терминал» («УЛКТ») – контейнерный терминал в Усть-Луге (Ленинградская область)). Группа является собственником 80% акций. Остальные 20% принадлежат Eurogate International GmbH.

С 2019 года управление Предприятием передано управляющей организации - Обществу с ограниченной ответственностью «Управляющая компания Глобал Портс» на основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Предприятия управляющей компании.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность по МСФО была одобрена руководством Предприятия 29 апреля 2022 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, и производных финансовых инструментов, которые отражаются в консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости.

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иное (см. Примечание 3).

Подготовка консолидированной финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, указаны в Примечании 4.

Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности.

Дополнительная информация о событиях после отчетной даты, которые могут иметь негативное влияние на деятельность Группы представлена в Примечании 25.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Валюта представления консолидированной финансовой отчетности

Если не указано иначе, числовые показатели, представленные в данной консолидированной финансовой отчетности, выражены в миллионах российских рублей («млн. руб.»).

Дополнительная информация

Ряд показателей данной консолидированной финансовой отчетности, выраженных в рублях, также представлены в тысячах долларов США. Суммы в долларах США представлены для удобства потенциальных пользователей консолидированной финансовой отчетности. Данные показатели переводятся в доллары США следующим образом:

- активы и обязательства в каждом из представленных консолидированных отчетов о финансовом положении пересчитываются по курсу ЦБ РФ на конец соответствующего отчетного периода;
- доходы и расходы переводятся по курсу ЦБ РФ на даты операций или усредненному курсу, который является обоснованно приближенным к накопленному эффекту курсов на даты операций;
- компоненты капитала пересчитываются по историческому курсу; и
- все возникающие в результате перевода курсовые разницы признаны в составе резерва по пересчету иностранной валюты.

На 31 декабря 2021 г. официальный обменный курс ЦБ РФ, составлял 74.2926 руб. за 1 долл. США (31 декабря 2020 г.: 73.8757 руб. за 1 долл. США).

Дочерние предприятия

Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа (а) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (б) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (в) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты утери контроля.

Дочерние предприятия, за исключением приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем, включаются в консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли.

Возмещение, переданное за приобретенное предприятие, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Операции между предприятиями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между предприятиями Группы взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Предприятие и все его дочерние организации применяют единую учетную политику, соответствующую учетной политике Группы. В случае необходимости суммы, отраженные в отчетности дочерних предприятий, были скорректированы для приведения их в соответствие с учетной политикой Группы.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дочерние предприятия (продолжение)

Неконтролирующая доля – это часть чистых результатов деятельности и капитала дочернего предприятия, приходящаяся на долю участия в капитале, которой Предприятие не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующая доля представляет отдельный компонент капитала Группы.

Признание выручки

Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон.

Группа признает выручку, когда стороны утвердили договор и приняли на себя соответствующие обязанности к исполнению, Группа может определить права каждой стороны и условия оплаты товаров или услуг, которые будут переданы, договор имеет коммерческое содержание, вероятно, что Группа получит возмещение, на которое она будет иметь право в обмен на товары или услуги, которые будут переданы покупателю, и когда будут выполнены конкретные критерии для каждого из договоров с покупателями Группы, как описано ниже. Группа основывает свои оценки на исторических результатах, принимая во внимание рассмотрение типа покупателя, типа сделки и специфики каждого соглашения. При оценке вероятности получения суммы возмещения Группа рассматривает только способность покупателя и намерение заплатить сумму возмещения, когда это необходимо. Выручка признается Группой следующим образом:

Выручка от оказания услуг. Группа предлагает своим покупателям широкий спектр услуг по обработке грузов для логистических операций по импорту и экспорту. Услуги по перевалке грузов и услуги по их хранению выделяются в отдельные обязанности к исполнению. Перечисленные выше услуги оказываются в течение периода, время которого не превышает, как правило, одного месяца. Выручка от предоставления этих услуг признается, когда Группа удовлетворяет обязанности к исполнению данных услуг в течение периода, в котором услуги оказываются. Выручка от оказания этих услуг признается за вычетом фактических и вероятных скидок, которые предусмотрены договорами, заключенными с покупателями, и налога на добавленную стоимость. Выручка признается в той степени, в которой существует высокая вероятность того, что существенное изменение суммы признанной совокупной выручки не произойдет, когда будет устранена неопределенность в отношении скидок. Оценку вероятных скидок Группа определяет на базе опыта работы с аналогичными договорами и на основании прогнозируемых продаж покупателю.

Выручка от продажи товаров. Выручка от продажи товаров признается, когда Группа выполняет обязанность к исполнению путем передачи контроля над обещанными товарами покупателю в момент времени, который обычно происходит в момент вывоза товара с территории терминала.

Компонент финансирования. Группа не имеет каких-либо существенных договоров, в которых период между передачей обещанных товаров или услуг покупателю и оплата покупателем превышает один год. Как следствие, Группа не корректирует какие-либо цены сделок на временную стоимость денег.

Активы по договорам с покупателями. В случаях, когда Группой оказаны услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, Группа признает актив по договору, за исключением сумм, представляемых в качестве дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность – это право организации на возмещение, которое является безусловным. Право на возмещение является безусловным, если наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени.

Процентные доходы

Процентные доходы и расходы по всем долговым инструментам отражаются по методу начисления с использованием метода эффективной процентной ставки.

Пересчет иностранных валют

Функциональной валютой каждого из консолидируемых предприятий Группы является валюта основной экономической среды, в которой данное предприятие осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Предприятия и его дочерних предприятий, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации, и валютой представления консолидированной отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»). У некоторых неоперационных компаний Группы функциональной валютой является доллар США. Для удобства потенциальных пользователей часть информации также представлена в долларах США.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Пересчет иностранных валют (продолжение)

Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту каждого предприятия по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации (ЦБ РФ) на конец соответствующего отчетного периода. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждого предприятия по официальному обменному курсу ЦБ РФ на конец года отражаются в прибыли или убытке за год.

Прибыли и убытки по курсовым разницам, относящиеся к кредитам, займам полученным и займам выданным, а также денежным средствам и их эквивалентам, представлены в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе финансовых доходов и расходов. Все прочие прибыли и убытки от курсовой разницы представляются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе статьи «Прочие доходы и расходы - нетто».

Основные средства

Учет основных средств осуществляется по фактическим затратам, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это применимо). В состав основных средств включаются объекты незавершенного строительства для будущего использования в качестве основных средств.

На земельные участки и объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется.

Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до остаточной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Здания и сооружения	5 - 50
Погрузочное оборудование и механизмы	3 - 25
Прочее производственное оборудование	2 - 25
Офисная техника	1 - 10

Затраты на ремонт и обслуживание капитализируются в составе балансовой стоимости только тогда, когда существует высокая вероятность того, что Группа получит связанные с этими затратами будущие экономические выгоды, и их стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты на ремонт и текущее обслуживание учитываются как расходы по мере их возникновения.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год в составе производственных или административных расходов.

К активам с низкой стоимостью, которые не признаются основными средствами, относятся ИТ-оборудование и офисное оборудование со стоимостью менее 100 тыс. руб.

Нематериальные активы

Нематериальные активы Группы, кроме гудвила, имеют конечный срок полезного использования и, в основном, включают капитализированное программное обеспечение, торговые марки и лицензии.

Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение и торговые марки капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и внедрение.

Затраты на разработку, непосредственно связанные с идентифицируемым и уникальным программным обеспечением, контролируемым Группой, отражаются как нематериальные активы, если ожидается, что сумма дополнительных экономических выгод превысит затраты. Капитализированные затраты включают расходы на вознаграждение работникам группы разработчиков программного обеспечения. Все прочие затраты, связанные с программным обеспечением (например, его обслуживанием), отражаются в составе расходов по мере их возникновения.

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Торговые марки	9 - 10
Лицензии на программное обеспечение	1 - 5

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности их использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Аренда

Группа арендует земельные участки, здания и сооружения. Договоры аренды земельных участков, зданий и сооружений обычно заключаются на фиксированный период от 3 до 54 лет с различными опционами на продление и прекращение. Договоры аренды согласовываются на индивидуальной основе и содержат широкий спектр различных условий. Договоры аренды не накладывают каких-либо ограничительных условий, но арендуемые активы не могут быть предметом залога.

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Аренда признается в качестве актива в форме права пользования и соответствующего обязательства на дату, когда арендованный актив становится доступен для использования Группой. Каждый арендный платеж распределяется между погашением обязательства и начисленных финансовых расходов. Финансовые расходы начисляются в течение срока аренды таким образом, чтобы обеспечить неизменную периодическую процентную ставку на непогашенный остаток обязательства на каждый период.

При первоначальном признании активы в форме права пользования и обязательства по аренде оцениваются на основе приведенной стоимости. Обязательства по аренде включают приведенную стоимость следующих арендных платежей:

- фиксированных платежей (включая по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки;
- сумм, которые, как ожидается, будут уплачены Группой по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цены исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион;
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды.

Некоторые договоры аренды Группы предусматривают опционы на продление или прекращение. При определении срока аренды по таким договорам Группа учитывает все факты и обстоятельства, которые создают экономический стимул для исполнения опциона на продление или неисполнения опциона на прекращение. Опционы на продление (или периоды времени после срока, определенного в условиях опционов на прекращение договоров) включаются в срок аренды только в том случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет прекращен).

Срок аренды пересматривается в случае, если Группа исполняет (или не исполняет) опцион, который ранее не учитывался при определении срока аренды, либо становится обязанной исполнить (или не исполнить) такой опцион. Оценка разумной уверенности повторно анализируется только в случае наступления значительного события либо значительного изменения обстоятельств, которые влияют на эту оценку и подконтрольны Группе.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если такая ставка не может быть легко определена, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств Группы, представляющую собой ставку, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты, и
- оценку затрат на восстановление.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Аренда (продолжение)

Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования базового 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, а именно:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Земельные участки	3 - 54
Здания и сооружения	10 - 54
Производственное оборудование	3 - 5

Платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода линейным методом в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда - это аренда со сроком аренды 12 месяцев или менее. Низкая стоимость определена как менее 300 тыс. руб.

Обесценение нефинансовых активов

Основные средства, нематериальные активы и активы в форме права пользования тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что возмещение их балансовой стоимости может стать невозможным. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на продажу или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше. Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки). Обесценение нефинансовых активов, отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

Финансовые инструменты

Классификация и первоначальная оценка

Финансовые активы

При первоначальном признании Группа классифицирует финансовые активы как оцениваемые: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долговых инструментов, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долевого инструментов, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы реклассифицируются после их первоначального признания, только если Группа изменяет бизнес-модель управления финансовыми активами, и в этом случае все финансовые активы, на которые оказано влияние, реклассифицируются в первый день первого отчетного периода, следующего за изменением бизнес-модели.

Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости только в случае, если они отвечают обоим нижеследующим условиям и не классифицированы по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток: они удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

Торговая дебиторская задолженность и выпущенные долговые ценные бумаги первоначально признаются в момент их возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Группа вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты (продолжение)

Классификация и первоначальная оценка (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев.

Группа оценивает инвестиции в долговой инструмент по справедливой стоимости через прочий совокупный доход только в случае, если они отвечают обоим нижеследующим условиям и не классифицированы по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток: они удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и их договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

При первоначальном признании инвестиций в долевые инструменты, не предназначенные для торговли, Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход оцениваются Группой по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Это включает все производные финансовые активы. При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям для оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учетное несоответствие, которое иначе возникло бы.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовое обязательство классифицируется Группой как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если оно классифицируется как предназначенное для торговли, это производный инструмент или оно классифицируется так Группой по собственному усмотрению при первоначальном признании.

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

Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Затраты по займам, привлеченным на общие и конкретные цели, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), входят в состав стоимости такого актива.

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, отражается в примечании «События после окончания отчетного периода».

Финансовые гарантии требуют от Группы осуществления определенных платежей по возмещению убытков держателю гарантии, понесенных в случае, если соответствующий дебитор не произвел своевременно платежей по первоначальному или модифицированным условиям долгового инструмента. Финансовые гарантии первоначально отражаются по справедливой стоимости. Данная сумма амортизируется линейным методом в течение срока действия гарантии. На каждую отчетную дату гарантии оцениваются по наибольшей из двух сумм: (i) суммы оценочного резерва под убытки по гарантии, определенной с использованием модели ожидаемых кредитных убытков; и (ii) оставшегося неамортизированного остатка суммы.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты (продолжение)

Классификация и первоначальная оценка (продолжение)

Финансовые активы и обязательства включаются в состав краткосрочных активов и обязательств, если ожидается, что они будут погашены в течение 12 месяцев после отчетной даты. Прочие финансовые активы и обязательства являются долгосрочными.

Все производные инструменты отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости как оборотные финансовые активы, внеоборотные финансовые активы, краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам или долгосрочные обязательства по производным финансовым инструментам. Они классифицируются как краткосрочные активы или обязательства, если ожидается, что они будут погашены в течение 12 месяцев после отчетной даты. Признание и классификация прибыли или убытка, полученного в результате отражения в учете корректировки производного инструмента по справедливой стоимости, зависит от цели его выпуска или приобретения. Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Прибыли и убытки по производным инструментам, по отношению к которым не применяется метод учета по хеджированию, признаются в момент возникновения в составе прибыли или убытка за период.

Последующая оценка

Финансовые активы

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный или дивидендный доход, признаются в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.

Инвестиции в долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Процентный доход, рассчитанный с использованием метода эффективной процентной ставки, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания прибыли или убытки, накопленные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.

Инвестиции в долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Дивиденды признаются как доход в составе прибыли или убытка за период, если только не очевидно, что дивиденд представляет собой возмещение части первоначальной стоимости инвестиции. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода и никогда не реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, и нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный расход, признаются в составе прибыли или убытка.

Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются в составе прибыли или убытка.

После первоначального признания справедливая стоимость финансовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости, которые котируются на активном рынке, определяется как котировка на покупку активов и котировка на продажу выпущенных обязательств на дату оценки.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты (продолжение)

Прекращение признания

Финансовые активы

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Группа ни передает, ни сохраняет существенную часть всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на этот финансовый актив, но не сохраняет контроль над финансовым активом.

Группа заключает сделки, по условиям которых передает признанные в отчете о финансовом положении активы, но при этом сохраняет за собой все или практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на переданные активы. В этих случаях признание переданных активов не прекращается.

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу.

Финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. Группа также прекращает признание финансового обязательства, когда его условия модифицируются и величина денежных потоков по такому модифицированному обязательству существенно отличается, и в возникающем этом случае новое финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости.

При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

Обесценение

В Группе используется модель признания убытков от обесценения – модель ожидаемых кредитных убытков. Для всей торговой дебиторской задолженности и активов по договорам Группа применяет упрощенный подход по оценке ожидаемых кредитных убытков, который предусматривает начисление резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность и активы по договорам группируются на основе характеристик общего кредитного риска, вида товаров или услуг и срока просрочки. Группа рассчитывает ожидаемые ставки убытков по торговой дебиторской задолженности и активам по договорам на основе исторических данных, которые предполагают разумную аппроксимацию ставок по текущим убыткам.

Для всех прочих финансовых активов, которые подлежат обесценению в соответствии с МСФО (IFRS) 9, Группа применяет общий подход – «трехэтапную» модель учета обесценения на основании измерения ожидаемых потерь на основе изменений в кредитном качестве с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, возникающих в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»).

Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Описание порядка определения Группой значительного увеличения кредитного риска приводится в Примечании 28. Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты (продолжение)

Обесценение (продолжение)

На каждую отчетную дату Группа оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, и долговые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Подтверждением кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные: значительные финансовые затруднения заемщика или эмитента; нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа более, чем на 90 дней; реструктуризация Группой займа или авансового платежа на условиях, которые в иных обстоятельствах она бы не рассматривала; вероятно банкротство или иная финансовая реорганизация заемщика; или исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений.

Оценочные резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости данных активов.

Применительно к долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оценочный резерв под убытки начисляется в составе прибыли или убытка и отражается в составе прочего совокупного дохода.

Полная балансовая стоимость финансового актива списывается, когда у Группы нет оснований ожидать возмещения финансового актива в полной сумме или его части.

Обесценение в отношении инвестиций, учитываемых методом долевого участия, оцениваются путем сравнения возмещаемой стоимости инвестиции и ее балансовой стоимости. Убыток от обесценения признается в составе прибыли или убытка и подлежит восстановлению в случае благоприятных изменений в оценках, используемых при определении возмещаемой стоимости.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в консолидированном отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет 1) не должно зависеть от возможных будущих событий и 2) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (а) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и (в) в случае несостоятельности или банкротства.

Модификация финансовых активов и обязательств

Иногда Группа пересматривает или иным образом модифицирует договорные условия по финансовым активам. Группа оценивает, является ли модификация предусмотренных договором денежных потоков существенной. Если модифицированные условия существенно отличаются, так что права на денежные потоки по первоначальному активу истекают, Группа прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости. Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчета последующего обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска. Группа также оценивает соответствие нового кредита или долгового инструмента критерию осуществления платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов. Любые расхождения между балансовой стоимостью первоначального актива, признание которого прекращено, и справедливой стоимости нового, значительно модифицированного актива отражается в составе прибыли или убытка, если содержание различия не относится к операции с капиталом с собственниками.

В ситуации, когда пересмотр условий был вызван финансовыми трудностями у контрагента и его неспособностью выполнять первоначально согласованные платежи, Группа сравнивает первоначальные и скорректированные ожидаемые денежные потоки с активами на предмет значительного отличия рисков и выгод по активу в результате модификации условия договора. Если риски и выгоды не изменяются, то значительное отличие модифицированного актива от первоначального актива отсутствует и его модификация не приводит к прекращению признания. Группа производит перерасчет валовой балансовой стоимости путем дисконтирования модифицированных денежных потоков договору по первоначальной эффективной процентной ставке (или по эффективной процентной ставке, скорректированной с учетом кредитного риска для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов) и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка. Понесенные затраты и комиссии корректируют балансовую стоимость модифицированного финансового актива и амортизируются на протяжении оставшегося срока действия модифицированного финансового актива.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты (продолжение)

Модификация финансовых активов и обязательств (продолжение)

Обмен долговыми инструментами с существенно различающимися условиями между Группой и ее первоначальными кредиторами, а также существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно различающимися, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости остальных денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Если обмен долговыми инструментами или модификация условий учитывается как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен или модификация не учитываются как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения отражаются как корректировка балансовой стоимости обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Модификации обязательств, не приводящие к их погашению, учитываются как изменение оценочного значения по методу начисления кумулятивной амортизации задним числом, при этом прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка, если экономическое содержание различия в балансовой стоимости не относится к операции с капиталом с собственниками.

Предоплата

Предоплата отражается в консолидированной финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по себестоимости и по чистой цене продажи. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости. Запасы представляют собой в основном топливо и запчасти.

Консолидированный отчет о движении денежных средств

Денежные потоки от операционной деятельности представляются в консолидированном отчете о движении денежных средств с использованием косвенного метода. Платежи по приобретению основных средств (включая предоплаты за основные средства) отражаются в составе денежных потоков от инвестиционной деятельности без учета НДС. Суммы соответствующего НДС отражаются в изменениях в оборотном капитале.

Акционерный капитал

Обыкновенные акции отражаются как капитал.

Добавочный капитал

Добавочный капитал включает безвозмездные поступления от акционера Предприятия, не влияющие на размер акционерного капитала, и оценивается в сумме фактически поступивших денежных средств.

Резервный фонд

Обязательные резервы представляют собой резервы, сформированные согласно уставу Предприятия, в размере 25% от акционерного капитала за счет чистой прибыли. Резервный фонд Предприятия предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций Предприятия и выкупа акций Предприятия в случае отсутствия иных средств.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Операции с собственниками и связанными сторонами по решению собственника

Группа осуществляет операции как с собственниками, так и со связанными сторонами по решению собственника. В соответствии с характером операции, Группа признает прибыли или убытки по операциям с собственниками или связанными сторонами, находящимися под контролем собственников, непосредственно через капитал, и рассматривает данные операции как получение дополнительного вклада в капитал или распределение дивидендов. Подобные операции с лицами, не являющимися собственниками или лицами, которые не находятся под контролем собственников, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю держателей акций Предприятия, на средневзвешенное количество акций, участвующих в прибыли, находившихся в обращении в течение отчетного года.

Резервы по обязательствам и платежам

Резервы по обязательствам и платежам представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется выделение ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы оцениваются по приведенной стоимости расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, связанных с данным обязательством. Увеличение резерва с течением времени относится на процентные расходы.

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода. Расходы (возмещение) по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет налоговых органов) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы налогооблагаемые временные разницы.

Отчетность по сегментам

Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с отчетностью, представляемой руководителю Группы, отвечающему за операционные решения. Руководителем Группы, отвечающим за операционные решения, является управляющий директор Предприятия. Руководитель Группы, отвечающий за операционные решения, занимается распределением ресурсов и проводит регулярный анализ результатов операционных сегментов. Отчетные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отчетность по сегментам (продолжение)

Все производственные мощности Группы расположены на территории г. Санкт-Петербурга или Ленинградской области Российской Федерации, практически все продажи осуществляются на одном рынке, клиентам оказывается сходный перечень услуг, а при оказании услуг используется схожие технологии.

В связи с этим, деятельность Группы рассматривается как один операционный сегмент: оказание стивидорных услуг по перевалке контейнеров и угля, а также связанных с ними дополнительных услуг.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС, предъявленный в счетах-фактурах поставщиков, но еще не предъявленный к вычету, раскрывается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Вознаграждения работникам

Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы. Группа не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики существенных обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх страховых взносов в ПФР.

Внесение изменений в консолидированную финансовую отчетность после выпуска

Вносить изменения в данную консолидированную финансовую отчетность после ее выпуска разрешается только после одобрения руководства Предприятия, которое утвердило данную консолидированную финансовую отчетность к выпуску.

3. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И РАЗЪЯСНЕНИЯ

Новые учетные положения, которые вступили в силу с 1 января 2021 г.

Группа применила все новые и пересмотренные стандарты, поправки и интерпретации, которые относятся к ее деятельности и вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. Это применение не повлияло на суммы, признанные в предыдущих периодах, и не оказало существенного влияния на текущий период. Не ожидается существенного влияния на будущие периоды.

Новые учетные положения, еще не принятые Группой

На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности был принят ряд новых стандартов и поправок к стандартам, которые вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и не применялись при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Ожидается, что новые стандарты и поправки к стандартам существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

4. ВАЖНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Группа производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением случаев, связанных с бухгалтерскими оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

(i) Оценка обесценения нефинансовых активов

Согласно учетной политике, Группа проводит тесты на обесценение основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования в случае, если есть индикаторы их обесценения. В силу влияния пандемии COVID-19 на экономическую среду, в которой Группа ведет свою деятельность, руководство Группы приняло решение провести тестирование на обесценение для всех генерирующих единиц по состоянию на 31 декабря 2021 г. Тестирование на обесценение было проведено для генерирующих единиц «ПКТ» и «УЛКТ» на основе оценки ценности использования.

Прогноз будущих дисконтированных денежных потоков подразумевает необходимость различного рода суждений и оценок. Данные прогнозы несут в себе существенный элемент неопределенности, так как для их составления необходимо сделать предположения о будущих объемах оказываемых услуг, ожидаемых тарифах и применяемых ставках дисконтирования, будущей ситуации на рынке и т.д.

При проведении тестирования на обесценение для генерирующих единиц «ПКТ» и «УЛКТ» в 2021 г. были сформированы прогнозы на 5 лет, которые основывались на бюджетах и прогнозах на ближайшие 12 месяцев. Денежные потоки за пределами 5-летнего горизонта планирования были экстраполированы с использованием темпов роста для расчета завершающего денежного потока («ставка остаточного роста»). Ставки дисконтирования и ставка остаточного роста для оценки на 31 декабря 2021 г. составили для обеих генерирующих единиц, соответственно, 8,8% и 3% (31 декабря 2020 г.: 9,4% и 3%).

Основные предпосылки, использованные в расчетах, включают в себя прогнозы по объемам и тарифам на оказываемые услуги, а также величину ставки дисконтирования и ставки остаточного роста. Данные параметры были определены принимая во внимание долгосрочную динамику развития данного рынка в Российской Федерации, долю каждого терминала на рынке, состояние конкурентной среды, а также исторические данные.

Принимая во внимание результаты тестов на обесценения, а также позитивную динамику на рынке по перевалке угля, руководство Предприятия пришло к выводу о наличии оснований для восстановления суммы обесценения основных средств в размере 569 млн. руб. на 31 декабря 2021 г. Для «ПКТ» и «УЛКТ» по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. обоснованное изменение основных предпосылок не приводит к необходимости уменьшения балансовой стоимости основных средств и активов в форме права пользования.

(ii) Оценка возмещаемости отложенных налоговых активов

В 2021 году доля выручки «УЛКТ» от перевалки угля значительно выросла, данное направление является более маржинальным для компании, руководство намерено и дальше развивать данное направления. В результате этого руководство пересмотрело оценки будущей прибыли, подлежащей налогообложению, и Группа признала эффект в размере 451 млн. руб. от ранее непризнанных отложенные налоговых активов, поскольку руководство посчитало вероятным получение в будущем налогооблагаемой прибыли, за счет которой такие отложенные налоговые активы могут быть зачтены.

Основные предпосылки, используемые Группой для оценки возмещаемости отложенных налоговых активов, аналогичны оценке обесценения нефинансовых активов (см.Примечание 4(i)).

(iii) Налоговое законодательство

Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы (см. Примечание 25).

5. ВЫРУЧКА

Выручка Группы практически полностью состоит из услуг по перевалке и хранению контейнеров и угля, а также различного рода прочих услуг, связанных с основной деятельностью.

Выручка Группы анализируется по географической принадлежности с точки зрения местоположения оказания услуг. Вся выручка Группы получена от услуг, оказанных на территории Российской Федерации.

В 2021 г. у Группы было 2 клиента из числа несвязанных сторон, чья доля в обороте превышала 10% (в 2020 г.: 1 клиент). В 2021 г. доля данных клиентов составила 29% (в 2020 г.: 17%). Выручка от оказания услуг связанным сторонам представлена в Примечании 30(а).

Выручка, относящаяся к местным и зарубежным клиентам, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, раскрыта ниже в соответствии с их местом регистрации. Основными клиентами Группы являются международные компании и находящиеся под их контролем российские компании.

	В миллионах рублей За финансовый год, окончившийся 31 декабря		Доп. информация в тыс. долларов США (Прим. 2) За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Выручка, относящаяся к местным клиентам - Россия	7,037	6,921	95,601	95,747
<i>Выручка, относящаяся к зарубежным клиентам по странам:</i>				
Дания	739	463	10,030	6,410
Великобритания	405	422	5,499	5,844
Китай	94	112	1,272	1,546
Республика Корея	62	38	836	532
Кипр	44	21	600	296
Германия	39	22	530	304
Прочие	7	228	110	3,136
Итого выручка	8,427	8,227	114,478	113,815

6. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Анализ операционных расходов, сгруппированных по их видам, представлен ниже:

	В миллионах рублей За финансовый год, окончившийся 31 декабря		Доп. информация в тыс. долларов США (Прим. 2) За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Затраты на оплату труда (Примечание 8)	1,331	1,169	18,037	16,114
Амортизация основных средств (Примечание 13)	804	837	10,912	11,572
Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 14)	88	44	1,195	681
Восстановление обесценения основных средств (Примечание 13)	(569)	-	(7,665)	-
Консультационные услуги и услуги управления	560	487	7,602	6,749
Закупленные услуги	553	491	7,508	6,709
Топливо, электричество, газ	282	263	3,821	3,675
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью	14	31	192	433
Ремонт и обслуживание основных средств	134	187	1,818	2,564
Налоги, за исключением налога на прибыль	20	16	264	228
Транспортные расходы	42	69	572	949
Прочие расходы	279	260	3,790	3,512
Итого себестоимость продаж, общие и административные расходы	3,538	3,854	48,046	53,186

6. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Анализ себестоимости продаж приведен ниже:

	В миллионах рублей		Доп. информация в тыс. долларов США (Прим. 2)	
	За финансовый год, окончившийся 31 декабря		За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Затраты на оплату труда	1,282	1,099	17,369	15,137
Амортизация основных средств (Примечание 13)	803	836	10,900	11,560
Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 14)	88	44	1,195	681
Восстановление обесценения основных средств (Примечание 13)	(569)	-	(7,665)	-
Закупленные услуги	553	491	7,508	6,709
Топливо, электричество, газ	271	253	3,666	3,536
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью	5	19	70	264
Ремонт и обслуживание основных средств	132	185	1,797	2,537
Налоги, за исключением налога на прибыль	19	16	255	223
Транспортные расходы	42	69	572	949
Прочие расходы	223	219	3,041	2,979
Итого себестоимость продаж	2,849	3,231	38,708	44,575

Анализ общих и административных расходов приведен ниже:

	В миллионах рублей		Доп. информация в тыс. долларов США (Прим. 2)	
	За финансовый год, окончившийся 31 декабря		За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Консультационные услуги и услуги управления	560	487	7,602	6,749
Затраты на оплату труда	49	70	668	977
Амортизация основных средств	1	1	12	12
Ремонт и обслуживание основных средств	2	2	21	27
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью	9	12	122	169
Топливо, электричество, газ	11	10	155	139
Налоги, за исключением налога на прибыль	1	-	9	5
Прочие расходы	56	41	749	533
Итого общие и административные расходы	689	623	9,338	8,611

7. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ - НЕТТО

	В миллионах рублей		Доп. информация в тыс. долларов США (Прим. 2)	
	За финансовый год, окончившийся 31 декабря		За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Курсовые разницы по операционной деятельности – нетто (Примечание 11)	(1)	(615)	(33)	(8,499)
Амортизация гарантий, выданных в пользу связанных сторон	1,143	1,467	15,519	20,269
Прочие доходы/(расходы) – нетто	(21)	(18)	(277)	(140)
Итого	1,121	834	15,209	11,630

8. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

(в миллионах рублей)	За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Расходы по заработной плате	948	852
Социальные выплаты	291	263
Прочие расходы, связанные с работниками	92	54
Итого	1,331	1,169

За 2021 г. социальные выплаты включают в себя обязательные взносы в Государственный Пенсионный Фонд в сумме 180 млн. руб. (за 2020 г.: 167 млн. руб.).

9. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	В миллионах рублей За финансовый год, окончившийся 31 декабря		Доп. информация в тыс. долларов США (Прим. 2) За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
<i>Финансовые доходы включают:</i>				
Процентный доход от краткосрочных банковских депозитов	82	41	1,121	566
Процентный доход от займов выданных связанным сторонам (Примечание 30(г))	102	256	1,385	3,512
Переоценка финансовых обязательств по справедливой стоимости (Примечание 21)	13	35	180	477
Итого финансовые доходы	197	332	2,686	4,555
<i>Финансовые расходы включают:</i>				
Процентные расходы по банковским займам (Примечание 21)	-	-	-	(1)
Процентные расходы по займам от третьих сторон (Примечание 21)	(265)	(1,930)	(3,521)	(26,508)
Процентные расходы по займам от связанных сторон (Примечания 21, 30(г))	(399)	(289)	(5,423)	(3,966)
Процентные расходы по арендным договорам с третьими сторонами	(179)	(170)	(2,426)	(2,328)
Процентные расходы по арендным договорам со связанными лицами (Примечания 30(и))	(1)	-	(16)	-
Итого финансовые расходы	(844)	(2,389)	(11,386)	(32,803)
Курсовые разницы по финансовой деятельности (Примечание 11)	7	155	31	1,768
Итого финансовые доходы/(расходы) – нетто	(640)	(1,902)	(8,669)	(26,480)

10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

(в миллионах рублей)	За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Текущий налог на прибыль	569	411
Отложенный налог (Примечание 23)	(243)	120
Итого	326	531

10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В соответствии со ст. 11-9-1 Закона Санкт-Петербурга от 14 июля 1995 года № 18-11 «О налоговых льготах» ставка по налогу на прибыль для Предприятия в 2021 г. составляла 15.5%, в 2020 г. - 17.5%. Исходя из этого ставка текущего налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли Группы за 2021 г. составила 15.5% (в 2020 г.: 17.5%). Предприятие имеет право применять данную пониженную ставку налога на прибыль в 2021-2022 гг. Руководство провело анализ сроков ожидаемого возмещения (погашения) отложенных налоговых активов и обязательств Предприятия, признанных по состоянию на 31 декабря 2021 г., и заключило, что сумма временных разниц, подлежащих восстановлению в данный период, не является значительной. Ввиду этого, отложенные налоговые активы и обязательства в связи с применением Предприятием налоговой льготы не пересчитывались по льготной ставке и отражены по ставке 20%.

Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль:

(в миллионах рублей)	За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Прибыль до налогообложения	5,370	3,305
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по номинальной ставке - 20%	1,074	661
Налоговый эффект (доходов)/ расходов, не (увеличивающих)/уменьшающих налогооблагаемую базу	(118)	(15)
Использование непризнанных налоговых убытков	(17)	(52)
Восстановление отложенного налогового актива	(451)	-
Эффект от налоговой льготы	(162)	(63)
Итого расходы по налогу на прибыль	326	531

11. ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ОТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ, НЕТТО

Ниже приведено распределение прибыли/(убытка) от курсовых разниц между статьями консолидированного отчета о прибылях и убытках:

(в миллионах рублей)	За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
В составе «финансовые доходы и расходы» (Примечание 9)	7	155
В составе «прочие доходы и расходы – нетто» (Примечание 7)	(1)	(615)
Итого	6	(460)

12. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как отношение прибыли или убытка, приходящегося на долю акционеров Предприятия, к средневзвешенному числу обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года.

У Предприятия отсутствуют разводняющие потенциальные обыкновенные акции, следовательно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

Прибыль на акцию от продолжающейся деятельности рассчитывается следующим образом:

	За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Прибыль, относимая на собственников Предприятия, в млн. руб.	4,797	2,659
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций (в тысячах)	32	32
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли относимой на собственников Предприятия (в рублях на акцию)	149,906	83,094

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПЕРВЫЙ КОНТЕЙНЕРНЫЙ ТЕРМИНАЛ»
Консолидированная финансовая отчетность по МСФО за 2021 г.

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>(в миллионах рублей)</i>	Здания и сооружения	Незавершенное строительство	Погрузочное оборудование и механизмы	Прочее производственное оборудование	Офисная техника	Итого
<i>Остаток на 1 января 2020 г.</i>						
Стоимость приобретения	8,256	152	5,940	227	-	14,575
Аккумуляированная амортизация	(3,777)	-	(2,727)	(151)	-	(6,655)
Остаточная стоимость	4,479	152	3,213	76	-	7,920
Приобретение и ввод в эксплуатацию	323	34	107	44	1	509
Перевод из одной категории в другую	86	(91)	12	(7)	-	-
Выбытия	(4)	-	(4)	-	-	(8)
Амортизация за период (Примечание 6)	(402)	-	(417)	(17)	(1)	(837)
Конечный остаток	4,482	95	2,911	96	-	7,584
<i>Остаток на 31 декабря 2020 г.</i>						
Стоимость приобретения	8,659	95	6,002	269	11	15,036
Аккумуляированная амортизация	(4,177)	-	(3,091)	(173)	(11)	(7,452)
Остаточная стоимость	4,482	95	2,911	96	-	7,584
Приобретение и ввод в эксплуатацию	127	559	77	6	-	769
Восстановление обесценения (Примечание 4(i))	336	-	233	-	-	569
Перевод из одной категории в другую	69	(158)	64	19	6	-
Выбытия	-	-	(135)	-	-	(135)
Амортизация за период (Примечание 6)	(367)	-	(416)	(19)	(2)	(804)
Конечный остаток	4,647	496	2,734	102	4	7,983
<i>Остаток на 31 декабря 2021 г.</i>						
Стоимость приобретения	8,838	496	5,752	292	17	15,395
Аккумуляированная амортизация	(4,191)	-	(3,018)	(190)	(13)	(7,412)
Остаточная стоимость	4,647	496	2,734	102	4	7,983

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В 2021 г. амортизация в сумме 803 млн. руб. (в 2020 г.: 836 млн. руб.) была отражена в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе себестоимости продаж, и в сумме 1 млн. руб. (в 2020 г.: 1 млн. руб.) – в составе общих и административных расходов (Примечание 6).

Расходы по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью за 2021 г. в сумме 5 млн. руб. (в 2020 г.: 19 млн. руб.) отражены в составе себестоимости продаж. Расходы по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью за 2021 г. в сумме 9 млн. руб. (в 2020 г.: 12 млн. руб.) отражены в составе общих и административных расходов (Примечание 6).

14. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

<i>(в миллионах рублей)</i>	Земельные участки	Здания и сооружения	Производственное оборудование	Итого
<i>Остаток на 1 января 2020 г.</i>				
Стоимость приобретения	617	580	25	1,222
Аккумуляированная амортизация	(11)	(19)	(1)	(31)
Остаточная стоимость	606	561	24	1,191
Модификация и переоценка	7	-	-	7
Приобретение	-	-	2	2
Амортизация за период (Примечание 6)	(14)	(21)	(9)	(44)
Конечный остаток	599	540	17	1,156
<i>Остаток на 31 декабря 2020 г.</i>				
Стоимость приобретения	624	580	27	1,231
Аккумуляированная амортизация	(25)	(40)	(10)	(75)
Остаточная стоимость	599	540	17	1,156
Модификация и переоценка	-	23	-	23
Приобретение	-	-	203	203
Амортизация за период (Примечание 6)	(14)	(20)	(54)	(88)
Конечный остаток	585	543	166	1,294
<i>Остаток на 31 декабря 2021 г.</i>				
Стоимость приобретения	624	603	230	1,457
Аккумуляированная амортизация	(39)	(60)	(64)	(163)
Остаточная стоимость	585	543	166	1,294

15. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ПО КЛАССАМ ОЦЕНКИ

Ниже приведен анализ финансовых активов и обязательств по классам оценки:

(в миллионах рублей)	На 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
<i>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</i>		
Займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность ⁽¹⁾ (Примечание 17)	3,202	4,486
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 19)	3,215	8,326
Итого	6,417	12,812
<i>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости</i>		
Кредиты и займы (Примечание 21)	6,555	15,256
Торговая и прочая кредиторская задолженность ⁽²⁾ (Примечание 24)	382	224
Итого	6,937	15,480
Обязательства по финансовым гарантиям (Примечание 30(к))	1,163	2,301
Обязательства по аренде (Примечание 22)	1,358	1,197

- (1) Займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность не включает в себя предоплату по налогам и прочие предоплаты.
- (2) Торговая и прочая кредиторская задолженность не включает в себя задолженность по налогам, задолженность по дивидендам, обязательств по финансовым гарантиям, полученные предоплаты, начисленные обязательства и начисления сотрудникам.

16. КРЕДИТНОЕ КАЧЕСТВО ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

Оценка кредитного качества финансовых активов, которые не являются ни просроченными, ни обесцененными, производится на основе внутренних и внешних источников информации, таких как деловая репутация, финансовое состояние, предыдущий опыт работы и т.д. Клиенты с более долгим опытом сотрудничества с Группой оцениваются как имеющие более низкий риск неисполнения обязательств по отношению к Группе.

Займы выданы связанным сторонам, входящим в группу Global Ports Investments Inc., финансовое состояние которых оценивается как стабильное, риск неисполнения обязательств оценивается как низкий.

Ниже приведен анализ кредитного качества займов выданных, торговой и прочей дебиторской задолженности:

(в миллионах рублей)	На 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
<i>Займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность</i>		
Основные клиенты – существующие (т.е. с опытом работы с Группой более 1 года)	601	479
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 30(ж))	2,385	3,744
Торговая и прочая дебиторская задолженность со связанными сторонами	216	263
Итого	3,202	4,486

Ниже приведен анализ денежных средств и их эквивалентов по кредитному качеству:

(в миллионах рублей)		На 31 декабря	
		2021 г.	2020 г.
International rating agency Moody's Investors Service	Baa3 – Ba1	2,322	4,001
Standard & Poor's	BBB-	893	4,325
Итого		3,215	8,326

17. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ, ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

(в миллионах рублей)	На 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Торговая дебиторская задолженность - третьи стороны	528	422
Торговая дебиторская задолженность - связанные стороны (Примечание 30(д))	216	263
Итого торговая дебиторская задолженность	744	685
Прочая дебиторская задолженность	5	10
Активы по договорам	68	47
Предоплаты	63	49
Предоплаты - связанные стороны (Примечание 30(д))	5	3
Займы выданные - связанные стороны (Примечание 30(ж))	2,385	3,744
НДС и прочие налоги к получению	218	176
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	3,488	4,714
Минус долгосрочная часть:		
Займы выданные - связанные стороны	(2,385)	(954)
Итого долгосрочная часть	(2,385)	(954)
Итого краткосрочная часть	1,103	3,760

Согласно оценке руководства, справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, займов выданных на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года существенно не отличается от их балансовой стоимости. Справедливая стоимость займов выданных определяется на основе потоков денежных средств, дисконтированных по эффективной процентной ставке, и относится к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости (см. Примечание 29).

Процентная ставка по займам, выданным связанным сторонам, была в 2021 г. от 7% до 8.8% (в 2020 г.: от 7% до 7.5%).

На 31 декабря 2021 г. сумма непросроченной торговой и прочей дебиторской задолженности составила 685 млн. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 695 млн. руб.).

На 31 декабря 2021 г. торговая и прочая дебиторская задолженность, которая была просрочена, но не обесценена составила 64 млн. руб. (на 31 декабря 2020 г.: отсутствовала).

Займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность Группы выражены в следующих валютах:

(в миллионах рублей)	На 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Валюта:		
Доллар США	1,043	957
Российский Рубль	2,431	3,757
Евро	14	-
Итого	3,488	4,714

18. ЗАПАСЫ

(в миллионах рублей)	На 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Запчасти, топливо и расходные материалы	175	162
Итого	175	162

Все запасы учтены по себестоимости.

19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

(в миллионах рублей)	На 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Денежные средства в кассе и на банковских счетах	951	1,655
Срочные депозиты со сроком погашения менее 90 дней	2,264	6,671
Итого	3,215	8,326

Средняя процентная ставка по срочным банковским депозитам по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 4.8% (на 31 декабря 2020 г.: 1.5%). Средний срок погашения данных депозитов по состоянию 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. составил, соответственно, 16 и 23 дней.

20. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ, ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ И ДИВИДЕНДЫ

Номинальный зарегистрированный выпущенный акционерный капитал Предприятия составляет 32 млн. руб. (32,000 акций по номинальной стоимости 1,000 руб.) за все отчетные периоды.

Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция предоставляет акционеру - ее владельцу, одинаковый объем прав.

В декабре 2020 г. материнская компания Предприятия приняла решение оказать Предприятию финансовую помощь в виде безвозмездной передачи денежных средств для пополнения его оборотных средств и увеличения его чистых активов. В соответствии с данным решением, в декабре 2020 г. Предприятие получило безвозмездную финансовую помощь в виде денежных средств в сумме 6,000 млн. руб., которая была отражена в составе добавочного капитала.

Все дивиденды объявляются в российских рублях. В соответствии с российским законодательством Предприятие распределяет прибыль в качестве дивидендов на основе данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ. Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности Предприятия, составленной в соответствии с РСБУ. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. совокупная нераспределенная прибыль Предприятия по РСБУ составила 7,131 млн. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 5,996 млн. руб.).

В 2021 г. группа объявила дивиденды в размере 53,125 руб. на акцию и общей сумме 1,700 млн. руб. из которых в 2021 году было выплачено 1,000 млн. руб. Задолженность по дивидендам на 31 декабря 2021 г. отражена в составе торговой и прочей кредиторской задолженности (см. Примечание 24).

В 2020 г. группа не объявляла дивиденды.

21. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

(в миллионах рублей)	В миллионах рублей		Доп информация в тыс. долларов США (Прим. 2)	
	На 31 декабря 2021 г.	2020 г.	На 31 декабря 2021 г.	2020 г.
<i>Долгосрочные кредиты и займы</i>				
Облигации	660	550	8,876	7,439
Займы от связанных сторон (Примечание 30(з))	5,815	4,210	78,274	57,000
Итого долгосрочные кредиты и займы	6,475	4,760	87,150	64,439
<i>Краткосрочные кредиты и займы</i>				
Облигации и проценты к выплате по облигационным займам	3	10,417	34	141,021
Задолженность по процентам от связанных сторон (Примечание 30(з))	77	79	1,040	1,066
Итого краткосрочные кредиты и займы	80	10,496	1,074	142,087
Итого кредиты и займы	6,555	15,256	88,224	206,526

На 31 декабря 2021 г. краткосрочная задолженность включает в себя задолженность по процентам к выплате по облигациям на сумму 3 млн. руб. или 34 тыс. долларов США (на 31 декабря 2020 г.: 420 млн. руб. или 5,688 тыс. долларов США). В феврале 2021 г. в рамках безусловной оферты, имеющейся у Предприятия, была произведена выплата основного долга по рублевому облигационному займу (серия 2, RU000A0JW5E3) в размере 4,948 млн. руб. Остаток задолженности в размере 52 млн. руб. не был истребован и, согласно условиям договора, продлен до февраля 2026 года. Данная задолженность была отражена в сумме дисконтированных по эффективной ставке потоков денежных средств в составе долгосрочной. В марте 2021 г. в рамках безусловной оферты, имеющейся у Предприятия, была произведена выплата основного долга по рублевому облигационному займу (серия 3, RU000A0JWBP5) в размере 4,936 млн. руб. Остаток задолженности в размере 64 млн. руб. не был истребован и, согласно условиям договора, продлен до февраля 2026 года.

Анализ долгосрочной части кредитов, облигаций и займов, полученных от связанных сторон, представлен ниже:

(в миллионах рублей)	На 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
От 1 года до 2 лет	3,516	-
От 2 лет до 5 лет	2,959	4,760
Итого	6,475	4,760

21. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже приведен общий анализ процентного риска Группы. В ней также отражены общие суммы (исключая уже начисленные обязательства по процентам) финансовых обязательств Группы по балансовой стоимости в разбивке по датам пересмотра процентных ставок в соответствии с договорами или сроками погашения, в зависимости от того, какая из указанных дат является более ранней.

(в миллионах рублей)	На 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
До 6 месяцев	-	10,000
От 6 до 12 месяцев	-	-
От 1 года до 5 лет	6,475	4,757
Итого	6,475	14,757

Пересмотр процентных ставок по полученным кредитам и займам производится в пределах 6 месяцев, за исключением заимствований с фиксированными ставками, окончательный срок погашения которых превышает шестимесячный период.

В таблице ниже представлен анализ изменений заемных средств Группы, возникающих в результате финансовой деятельности. Эти статьи отражены в консолидированном отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности:

(в миллионах рублей)	Кредиты и займы
На 1 января 2020 г.	19,495
Погашение кредитов и займов	(4,760)
Проценты уплаченные и выплаты по производным финансовым инструментам	(2,268)
Проценты начисленные (Примечание 9)	2,219
Переоценка финансовых обязательств по справедливой стоимости (Примечание 9)	(35)
Модификация займов от связанных сторон (Примечание 30(з))	(190)
Курсовые разницы	795
На 31 декабря 2020 г.	15,256
Поступление кредитов и займов	2,300
Погашение кредитов и займов	(10,598)
Проценты уплаченные	(1,076)
Проценты начисленные (Примечание 9)	664
Переоценка финансовых обязательств по справедливой стоимости (Примечание 9)	(13)
Курсовые разницы	22
На 31 декабря 2021 г.	6,555

Кредиты и облигации Группы выражены в следующих валютах:

(в миллионах рублей)	На 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Российский Рубль	2,963	10,968
Доллар США	3,592	4,288
Итого	6,555	15,256

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Движение обязательств по договорам аренды за отчетный период представлено ниже:

(в миллионах рублей)	За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Начальный остаток на 1 января	1,197	1,213
Модификация и переоценка	23	7
Приобретение	203	2
Погашение основного долга и уплата процентов	(245)	(195)
Проценты начисленные (Примечание 9)	180	170
Конечный остаток на 31 декабря	1,358	1,197

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Анализ долгосрочной части обязательств по договорам аренды представлен ниже:

(в миллионах рублей)	На 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
От 1 года до 2 лет	41	17
От 2 лет до 5 лет	119	33
Более 5 лет	1,140	1,129
Итого	1,300	1,179

Все обязательства по договорам аренды Группы выражены в российских рублях.

Общий денежный отток, связанный с договорами аренды за 2021 г., составил 259 млн. руб. (2020 г.: 226 млн. руб.).

23. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы одних предприятий Группы не могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других предприятий Группы, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место консолидированный налоговый убыток. Поэтому взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, только если они относятся к одному и тому же налогоплательщику.

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления консолидированной финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Налоговые последствия изменения этих временных разниц представлены ниже:

(в миллионах рублей)	Основные средства	Кредиты и займы	Обязательств а по аренде и активы в форме права пользования	Убытки прошлых периодов	Прочие активы и обязательства	Итого
На 1 января 2020 г.	(643)	74	34	-	725	190
Консолидированный отчет о прибылях и убытках (Примечание 10)	68	(36)	(33)	-	(119)	(120)
Модификация займов от связанных сторон (Примечание 30(з))	-	(38)	-	-	-	(38)
Модификация займов связанным сторонам (Примечание 30(ж))	-	-	-	-	4	4
Модификация гарантий, выданных связанным сторонам (Примечание 30(к))	-	-	-	-	(125)	(125)
На 31 декабря 2020 г.	(575)	-	1	-	485	(89)
Консолидированный отчет о прибылях и убытках (Примечание 10)	97	(7)	14	349	(210)	243
Модификация займов связанным сторонам (Примечание 30(ж))	-	-	-	-	11	11
На 31 декабря 2021 г.	(478)	(7)	15	349	286	165

Предполагаемый срок реализации практически всех отложенных налоговых активов и обязательств, представленных в консолидированном отчете о финансовом положении, превышает один год с даты окончания соответствующего отчетного периода.

В состав консолидированного отчета о прибылях и убытках в сумме 451 млн. руб. входит восстановление ранее непризнаваемого Группой отложенного налогового актива влствие пересмотра оценки будущей прибыли, подлежащей налогообложению (см. Примечание 4(ii)).

24. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

(в миллионах рублей)	На 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Торговая кредиторская задолженность - третьи стороны	79	51
Торговая кредиторская задолженность - связанные стороны (Примечание 30(е))	56	32
Обязательства по приобретенным основным средствам – третьи стороны	11	-
Обязательства по приобретенным основным средствам – связанные стороны (Примечание 30(е))	48	-
Прочая кредиторская задолженность – третьи стороны	108	59
Прочая кредиторская задолженность - связанные стороны (Примечание 30(е))	80	82
Гарантии, выданные в пользу связанных сторон (Примечание 30(е),(к))	1,163	2,301
Задолженность по дивидендам - связанные стороны (Примечание 30(е))	700	-
Начисленное вознаграждение сотрудникам	40	35
Начисленные обязательства и отложенные доходы	116	72
Обязательства по договорам с покупателями– третьи стороны	11	15
Обязательства по договорам с покупателями– связанные стороны (Примечание 30(е))	4	-
Резерв будущих выплат бывшим сотрудникам	29	-
Обязательства по прочим налогам	39	35
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	2,484	2,682
Минус долгосрочная часть		
Гарантии, выданные в пользу связанных сторон (Примечание 30(к))	(521)	(1,158)
Резерв будущих выплат бывшим сотрудникам	(26)	-
Итого долгосрочная часть	(547)	(1,158)
Итого краткосрочная часть	1,937	1,524

Справедливая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности существенно не отличается от ее балансовой стоимости.

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. 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 трудности 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 феврале 2022 года, вслед за предпринятой Российской Федерацией специальной военной операцией в Украине, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер валютного контроля, а Центральный Банк РФ повысил ключевую ставку до 17%. Данные обстоятельства значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Кроме того, пандемия коронавирусной инфекции продолжает создавать дополнительную неопределенность в условиях осуществления хозяйственной деятельности.

Группа продолжает применять принципы непрерывности деятельности с учетом текущей оценки влияния указанных изменений в Примечании 31, руководство считает, что у Группы есть достаточные ресурсы для исполнения обязательств по мере наступления сроков их исполнения и для продолжения его деятельности в обозримом будущем. При этом обстоятельства, указанные в Примечании 31, свидетельствуют о наличии существенной неопределенности, которая может поставить под сомнение способность Группы продолжать непрерывно свою деятельность, если характер и продолжительность санкций, наложенных на Россию, будут существенно отличаться от прогнозов руководства Группы.

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженную в финансовой отчетности величину активов и обязательств, представлена в Примечании 4(i) и (ii) выше.

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность (продолжение)

Группа непрерывно отслеживает все предложения по нововведениям и изменения в законодательстве, которые могут привести к изменениям в тарификации стивидорной деятельности.

Особенности налогового законодательства Российской Федерации

Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

В состав Группы входит ряд организаций, зарегистрированных за пределами Российской Федерации. Налоговые обязательства Группы определены исходя из предположения о том, что данные предприятия не подлежат налогообложению налогом на прибыль по законодательству Российской Федерации, поскольку они не образуют постоянного представительства в России. Данная интерпретация соответствующего законодательства может быть оспорена, но в данный момент последствия таких спорных ситуаций невозможно оценить с достаточной степенью надежности. Вместе с тем, они могут быть значительными для финансового положения и/или деятельности Группы в целом. Законом о контролируемых иностранных компаниях («КИК») было введено обложение налогом на прибыль в Российской Федерации прибыли иностранных компаний и иностранных структур без образования юридического лица (включая фонды), контролируемых налоговыми резидентами Российской Федерации (контролирующими лицами). Прибыль КИК облагается налогом по ставке 20%.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов по Группе. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вопросы охраны окружающей среды

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в консолидированной финансовой отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

Судебные разбирательства

К Группе периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски. Исходя из собственной оценки, а также консультаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам.

26. ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Договорные обязательства по приобретению основных средств

По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 282 млн. руб. (31 декабря 2020 г.: 53 млн. руб.).

27. ОПЕРАЦИИ С НЕКОНТРОЛИРУЮЩЕЙ ДОЛЕЙ

Доля Группы в капитале АО «Усть-Лужский Контейнерный Терминал» («УЛКТ», см. Примечание 1) составляет 80% на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. (Eurogate International GmbH - 20%).

В 2021 г. и в 2020 г. дивиденды неконтролирующей доле не начислялись и не выплачивались.

Обобщенная финансовая информация (включает в себя внутригрупповые остатки и обороты) по УЛКТ представлена ниже:

(в миллионах рублей)	На 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Итого активов	7,565	6,287
Итого обязательств	499	415

(в миллионах рублей)	На 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Чистая прибыль	1,237	574
Совокупный доход	1,237	574
Денежные потоки от операционной деятельности	533	499
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	(1,538)	221
Денежные потоки от финансовой деятельности	(72)	(53)

28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Функция управления рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков.

28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(a) Рыночный риск

Группа подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по а) иностранным валютам, б) процентным активам и обязательствам и в) долевым инструментам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска и контролирует их соблюдение на ежедневной основе.

Чувствительность к рыночному риску, представленная ниже, основана на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. На практике такое едва ли возможно и изменения нескольких факторов могут коррелировать – например, изменение процентной ставки и валютных курсов.

(i) Валютный риск

Валютный риск возникает, когда будущие операции или уже учтенные активы или обязательства выражены в валюте, отличной от функциональной валюты каждого из предприятий Группы.

Анализ чувствительности, приведенный ниже, показывает эффект изменения некоторых ключевых факторов при условии, что остальные факторы остаются неизменными. На практике, как правило, существует взаимосвязь между разными факторами и их изменениями. Следует отметить, что изменения не являются линейными, и показанные результаты не могут являться основой для экстраполяции размера эффекта при изменениях факторов, отличных от приведенных. Анализ чувствительности также не учитывает тот факт, что финансовые активы и обязательства Группы активно управляются руководством.

В настоящее время кредиты и займы Группы номинированы в долларах США и рублях. Выручка и операционные расходы Группы в основном номинированы в рублях.

При управлении валютными рисками Группа использует производные финансовые инструменты.

Балансовая стоимость финансовых активов, обязательств и договорных обязательств по приобретению основных средств в долларах США составила по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г.:

(в миллионах рублей)	На 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Активы	2,797	6,714
Обязательства	4,549	6,216

Если бы курс доллара США по отношению к рублю увеличился или уменьшился на 15%, то при прочих неизменных факторах чистая прибыль и собственный капитал Группы за 2021 г. увеличились или уменьшились бы на 210 млн. руб. (в 2020 г. при аналогичном изменении курса на 15% - увеличились или уменьшились бы на 60 млн. руб.). Данный эффект вызван в основном влиянием прибылей/убытков от переоценки займов и кредитов, дебиторской задолженности и денежных средств в долларах США.

Балансовая стоимость финансовых активов, обязательств и договорных обязательств по приобретению основных средств в евро составила по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г.:

(в миллионах рублей)	На 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Активы	-	-
Обязательства	2	-
Договорные обязательства по приобретению основных средств	11	-

Если бы курс евро по отношению к рублю увеличился или уменьшился на 15%, то при прочих неизменных факторах чистая прибыль и собственный капитал Группы за 2021 г. существенно не увеличились или не уменьшились бы (2020 г.: при аналогичном изменении курса на 15% эффект был бы равен нулю).

(ii) Процентный риск

В 2021 году в кредитном портфеле Группы только один из договоров имел плавающую процентную ставку. Если бы на 31 декабря 2021 г. процентная ставка по данному договору займа была на 1% ниже/выше (2020 г.: на 1% ниже/выше), при том что все другие переменные характеристики остались бы неизменными, прибыль Группы до налогообложения за год составила бы на 42 млн. руб. больше/меньше (2020 г.: на 32 млн. руб. больше/меньше), в основном, в результате более низких/высоких процентных расходов по обязательствам с переменной процентной ставкой.

Анализ финансовых обязательств Группы в разбивке по датам пересмотра процентных ставок раскрыт в Примечании 21.

28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(б) Управление капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать стоимость капитала. Для поддержания и корректировки уровня капитала Группа может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, вернуть капитал акционерам, выпустить новые акции или продать активы для снижения задолженности.

В течение 2021 и 2020 гг. Группа соблюдала все законодательные требования к уровню капитала.

(в) Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что предприятие столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Группа подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Группы регулярно составляет прогнозы движения денежных средств Группы.

Группа старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств, торговой и прочей кредиторской задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. краткосрочные обязательства Группы не превышают ее краткосрочные активы.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по договорным срокам, оставшимся до погашения. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют контрактные недисконтированные денежные потоки, включая общую сумму обязательств по полученным кредитам, а также финансовые гарантии. Эти недисконтированные денежные потоки отличаются от суммы, включенной в консолидированный отчет о финансовом положении, так как сумма, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, рассчитана на основе дисконтированных потоков денежных средств.

В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма в таблице определяется исходя из условий, существующих на отчетную дату. Валютные выплаты пересчитываются с использованием обменного курса спот на конец отчетного периода.

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г.:

<i>(в миллионах рублей)</i>	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2021 г.						
Кредиты и займы	130	299	3,929	3,372	-	7,730
Обязательства по аренде	57	169	215	616	6,258	7,315
Торговая и прочая кредиторская задолженность	376	6	-	-	-	382
Задолженность по дивидендам	700	-	-	-	-	700
Выданные гарантии (Примечание 30(к))	46,774	-	-	-	-	46,774
Итого	48,037	474	4,144	3,988	6,258	62,901
На 31 декабря 2020 г.						
Кредиты и займы	10,779	174	317	5,171	-	16,441
Обязательства по аренде	47	138	183	518	6,292	7,178
Торговая и прочая кредиторская задолженность	88	136	-	-	-	224
Выданные гарантии (Примечание 30(к))	37,928	265	8,199	-	-	46,392
Итого	48,842	713	8,699	5,689	6,292	70,235

28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в) Риск ликвидности (продолжение)

Группа, как правило, не начисляет проценты на торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Требования по ликвидности в отношении выплат по финансовым гарантиям значительно ниже, чем сумма соответствующих обязательств, представленных выше в анализе по срокам погашения, так как Группа не ожидает, что средства по данным обязательствам будут востребованы третьими сторонами. Общая сумма договорных обязательств по предоставленным гарантиям, включенная в приведенную выше таблицу, не обязательно представляет собой сумму денежных средств, выплата которых потребует в будущем, поскольку эти обязательства могут оказаться не востребованными.

(г) Кредитный риск

Управление риском

Группа подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Группой услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Группа проводит анализ по срокам задержки платежей по торговой дебиторской задолженности и отслеживает просроченные остатки. Политикой Группы является осуществление услуг покупателям с хорошей кредитной историей. Группа подвержена существенной концентрации кредитного риска: в 2021 г. доля 5 крупнейших покупателей (из числа несвязанных сторон) составила 50% от выручки (2020 г.: 46%).

Банковские депозиты и денежные средства размещены в банках с высоким рейтингом.

Обесценение финансовых активов

У Группы есть три типа финансовых активов, к которым применима модель ожидаемых кредитных убытков:

- Денежные средства и их эквиваленты;
- Торговая дебиторская задолженность и активы по договорам;
- Займы выданные и прочая дебиторская задолженность.

Денежные средства и их эквиваленты:

Денежные средства и их эквиваленты Группы с кредитным рейтингом инвестиционного уровня хотя бы одного крупного рейтингового агентства имеют низкий кредитный риск и поэтому резерв на покрытие убытков, подлежащий признанию в течение периода, был ограничен ожидаемыми кредитными убытками за 12 месяцев. Существенные убытки от обесценения денежных средств и их эквивалентов не были выявлены. Анализ кредитного качества денежных средств и их эквивалентов приведен в Примечании 16.

Торговая дебиторская задолженность и активы по договорам:

Для всей торговой дебиторской задолженности и активов по договорам Группа применяет упрощенный подход по оценке ожидаемых кредитных убытков, который предусматривает начисление резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность и активы по договорам группируется на основе характеристик общего кредитного риска, вида товаров или услуг и срока просрочки. Группа рассчитывает ожидаемые ставки убытков по торговой дебиторской задолженности и активам по договорам на основе исторических данных, которые предполагают разумную аппроксимацию ставок по текущим убыткам. По результатам выполненной оценки существенных ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности и активам по договорам выявлено не было.

Займы выданные и прочая дебиторская задолженность:

Для прочих финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа учитывает вероятность дефолта при первоначальном признании актива и существенность увеличения кредитного риска на постоянной основе в течение каждого отчетного периода. Чтобы оценить, существует ли значительное увеличение кредитного риска, Группа сравнивает риск дефолта по активу на отчетную дату с риском дефолта на дату первоначального признания. Она учитывает доступную обоснованную и вспомогательную прогнозную информацию. Особенно учитываются следующие показатели:

- фактические или ожидаемые существенные неблагоприятные изменения в деловых, финансовых или экономических условиях, которые, как ожидается, приведут к значительным изменениям в способности заемщика/контрагента выполнять свои обязательства;
- фактические или ожидаемые существенные изменения в операционных результатах деятельности заемщика/контрагента.

28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(г) Кредитный риск (продолжение)

Независимо от приведенного выше анализа, значительное увеличение кредитного риска по займам выданным и прочей дебиторской задолженности предполагается в случае, если должник просрочил платеж по договору более чем на 30 дней. Дефолт по займам выданным и прочей дебиторской задолженности наступает в ситуации, когда контрагент не выполняет платежи по договору в течение 90 дней с момента их просрочки и/или с малой долей вероятности оценивает погашение своих обязательств без реализации залога, независимо от наличия просроченной суммы или просроченных дней. Кредитный риск по займам выданным связанным сторонам оценивается Группой как низкий. В отношении таких займов не было выявлено существенных ожидаемых кредитных убытков.

Для получения дополнительной информации о качестве кредитного риска по торговой и прочей дебиторской задолженности Группы на 31 декабря 2021 года см. Примечания 16 и 17.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Группы по финансовой гарантии, выданной в пользу связанной стороны, раскрыт в Примечании 30(к).

29. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов основывается на доступной рыночной информации, расчетах, проведенных по соответствующим методологиям и при необходимости – консультациях с экспертами. Однако, для интерпретации рыночной информации, используемой для определения справедливой стоимости, необходимо применять профессиональные суждения и допущения.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, что сказывается на объеме торгов на финансовых рынках и номенклатуре финансовых инструментов, находящихся в свободной продаже. В связи с этим рыночные котировки могут быть недоступны или быть нерепрезентативными для целей определения справедливой стоимости. Группа использовала всю доступную информацию для определения рыночной стоимости финансовых инструментов.

Справедливая стоимость финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой не отличается, как правило, от их балансовой стоимости. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой определяется на основе прогнозных денежных потоков, которые продисконтированы по текущей рыночной ставке, применимой к схожим финансовым инструментам. Справедливая стоимость производных финансовых инструментов рассчитывается по методу дисконтированных потоков денежных средств на основании форвардных курсов и рыночной кривой доходности по производным финансовым инструментам.

Справедливая стоимость краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженностей, займов, выданных связанным сторонам, не отличается существенно от их балансовых стоимостей.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

- к Уровню 1 относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств;
- к Уровню 2 – полученные с помощью методов оценки, в котором все используемые существенные исходные данные являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т.е., например, цены) или косвенно (т.е., например, производные от цены); и
- оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных).

При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения. Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к Уровню 3. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

Справедливая стоимость облигаций определяется на основе биржевых котировок, и относится к Уровню 1 иерархии справедливой стоимости. На 31 декабря 2021 г. справедливая стоимость облигаций составила 615 млн. руб. (31 декабря 2020 г.: 10,688 млн. руб.).

29. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость долгосрочных кредитов и займов полученных определяется на основе потоков денежных средств, дисконтированных по эффективной процентной ставке, и относится к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости. На 31 декабря 2021 г. справедливая стоимость займов, полученных от связанных сторон составила 5,815 млн. руб. (31 декабря 2020 г.: 4,289 млн. руб.).

Справедливая стоимость финансовых гарантий, выданных в пользу связанных сторон, определяется на основе рыночных цен сопоставимых инструментов и относится к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости. На 31 декабря 2021 г. справедливая стоимость гарантий составила 1,163 млн. руб. (31 декабря 2020 г.: 2,301 млн. руб.).

30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В 2021 г. и 2020 г. непосредственной материнской компанией Предприятия являлось АО «Петролеспорт». В целом, 100% акций Предприятия принадлежит компании Global Ports Investments Plc (Кипр, www.globalports.com), которая, в свою очередь, является конечным материнским предприятием и находится под совместным контролем Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Дело» (Россия) и APM Terminals B.V. (Нидерланды).

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или если одна сторона имеет возможность контролировать или оказывать значительное влияние или осуществлять совместный контроль над деятельностью другой стороны в процессе принятия финансовых или операционных решений. При рассмотрении каждой возможной связанной стороны особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме.

Ниже указаны статьи доходов и расходов, а также остатки по операциям со связанными сторонами за 2020-2021 гг.:

(а) Продажа товаров и услуг

(в миллионах рублей)	За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Материнское предприятие	-	1
Предприятия под контролем или значительным влиянием владельцев материнского предприятия	2,260	2,978
Прочие связанные стороны	-	1
Итого	2,260	2,980

(б) Закупка услуг

(в миллионах рублей)	За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Материнское предприятие	18	14
Предприятия под контролем или значительным влиянием владельцев материнского предприятия (в т.ч. услуги управления)	636	566
Прочие связанные стороны	-	46
Итого	654	626

(в) Покупка основных средств

(в миллионах рублей)	За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Предприятия под контролем или значительным влиянием владельцев материнского предприятия	39	32
Итого	39	32

30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(г) Доходы и расходы по процентам

(в миллионах рублей)	За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Процентные доходы от займов, выданных материнскому предприятию	40	196
Процентные доходы от займов, выданных предприятиям под контролем или значительным влиянием владельцев материнского предприятия и конечному материнскому предприятию	62	60
Итого	102	256

(в миллионах рублей)	За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Процентные расходы от займов, полученных от предприятий под контролем или значительным влиянием владельцев материнского предприятия	399	289
Итого	399	289

(д) Дебиторская задолженность

(в миллионах рублей)	На 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Материнское предприятие	1	1
Предприятия под контролем или значительным влиянием владельцев материнского предприятия	220	265
Итого	221	266

(е) Кредиторская задолженность

(в миллионах рублей)	На 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Материнское предприятие	897	264
Предприятия под контролем или значительным влиянием владельцев материнского предприятия (в т.ч. услуги управления)	1,154	2,146
Прочие связанные стороны	-	5
Итого	2,051	2,415

(ж) Займы, выданные связанным сторонам

Движение по займам, выданным предприятиям под контролем или значительным влиянием владельцев материнского предприятия, представлено в таблице ниже:

(в миллионах рублей)	За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Начальный остаток на 1 января	-	1
Доход по процентам	-	-
Погашение займов и получение процентов	-	(1)
Конечный остаток на 31 декабря	-	-

30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(ж) Займы, выданные связанным сторонам (продолжение)

Движение по займам, выданным конечному материнскому предприятию, представлено в таблице ниже:

(в миллионах рублей)	За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Начальный остаток на 1 января	954	-
Займы выданные	154	840
Доход по процентам	62	60
Погашение займов и получение процентов	(136)	(78)
Курсовые разницы	7	132
Конечный остаток на 31 декабря	1,041	954

Движение по займам, выданным материнскому предприятию, представлено в таблице ниже:

(в миллионах рублей)	За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Начальный остаток на 1 января	2,790	2,654
Займы выданные	1,397	-
Доход по процентам	40	196
Погашение займов и получение процентов	(2,830)	-
Модификация	-	(20)
Переоценка финансовых активов по справедливой стоимости	(53)	-
Курсовые разницы	-	(40)
Конечный остаток на 31 декабря	1,344	2,790

В декабре 2021 г. новый займ, выданный материнской компании был пересчитан по справедливой ставке 8.8%. Результат пересчета был отражен в сумме 42 млн. руб. (с учетом отложенного налога: 11 млн. руб.) как операция со связанной стороной по решению собственника через нераспределённую прибыль Группы.

В январе 2020 г. валюта займа, выданного материнской компании, была изменена с долларов США на российские рубли. По новому рублевому обязательству установлена ставка 7.5%. В связи с этим сумма финансового актива по займу была пересчитана. Результат данного изменения был отражен в сумме 16 млн. руб. (с учетом отложенного налога: 4 млн. руб.) как операция со связанной стороной по решению собственника через нераспределённую прибыль Группы.

(з) Займы, полученные от связанных сторон

Движение по займам, полученным от предприятий под общим контролем или значительным влиянием владельцев материнского предприятия, представлено в таблице ниже:

(в миллионах рублей)	За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Начальный остаток на 1 января	4,289	4,072
Займы полученные	2,300	-
Погашение займов и выплата процентов	(1,115)	(677)
Расход по процентам	399	289
Результат модификации займов	-	(190)
Курсовые разницы	19	795
Конечный остаток на 31 декабря	5,892	4,289

По состоянию на 31 декабря 2021 г. займы получены без обеспечения по ставке LIBOR12M+6.5% и 6.6% (31 декабря 2020 г.: LIBOR12M+6.5%) и со сроком погашения в 2023 и 2025 г.г. (31 декабря 2020 г.: в 2023 г.).

В июне 2020 г. ставка по полученному займу изменилась с 8.5% до LIBOR12M+6.5%, в связи с чем сумма финансового обязательства по займу была пересчитана. Результат данного изменения был отражен в сумме 152 млн. руб. (с учетом отложенного налога: 38 млн. руб.) как операция со связанной стороной по решению собственника через нераспределённую прибыль Группы.

30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(и) Обязательства по договорам аренды со связанными сторонами

Движение обязательств по договорам аренды с материнской компанией за отчетный период представлено ниже:

(в миллионах рублей)	За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Начальный остаток на 1 января	-	-
Приобретение	22	-
Погашение основного долга и уплата процентов	(18)	-
Проценты начисленные (Примечание 9)	1	-
Конечный остаток на 31 декабря	5	-

Договора аренды оборудования с материнским предприятием были заключены до апреля 2022 г.

(к) Гарантии, выданные в пользу связанных сторон

- В апреле и сентябре 2016 г. компания группы компаний Global Ports Investments Plc. разместила еврооблигации на Ирландской бирже (Irish Stock Exchange) общей суммой 700 млн. долларов. Предприятие вместе с некоторыми другими компаниями группы Global Ports Investments Plc. предоставило гарантию исполнения обязательств по данному выпуску. Также в 2016 году Предприятие получило заем на сумму 78 млн. долларов от компании группы Global Ports Investments Plc, разместившей прогарантированные еврооблигации.

Гарантийное обязательство истекает в сентябре 2023 года. Гарантия была отражена по справедливой стоимости в сумме 6,150 млн. руб. (с учетом отложенного налога: 1,537 млн. руб.), результат от признания был отражен как операция со связанной стороной по решению собственника через нераспределённую прибыль Группы. При расчете справедливой стоимости прогарантированная сумма была уменьшена на сумму полученного займа от компании, разместившей прогарантированные еврооблигации, в размере 78 млн. долларов. В период с 2018 по 2020 гг. компания группы Global Ports Investments Plc. выкупила часть еврооблигаций в рамках тендерного предложения и на открытом рынке, в конце 2020 г. ранее выкупленные облигации были аннулированы. В связи с этим гарантийное обязательство было уменьшено с учетом стоимости аннулированных облигаций. Результат от модификации сумме 502 млн. руб. (с учетом отложенного налога: 125 млн. руб.) был отражен как операция со связанной стороной по решению собственника через нераспределённую прибыль Группы.

Балансовая стоимость гарантии по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет 957 млн. руб. (31 декабря 2020 г.: 1,926 млн. руб.). Амортизация гарантии в 2021 году составила 974 млн. руб. (в 2020 г.: 1,292 млн. руб.), (см. Примечание 7).

- В середине 2019 г. компания группы компаний Global Ports Investments Plc. заключила срочные форвардные сделки общей суммой на 130 млн. долл. США. Предприятие предоставило гарантии исполнения данных обязательств.

Гарантийные обязательства истекают в январе 2022 года. Гарантии были отражены по справедливой стоимости в сумме 221 млн. руб. (с учетом отложенного налога: 55 млн. руб.), результат от признания был отражен как операция со связанной стороной по решению собственника через нераспределённую прибыль Группы.

Балансовая стоимость гарантий по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет 9 млн. руб. (31 декабря 2020 г.: 111 млн. руб.). Амортизация гарантий в 2021 году составила 102 млн. руб. (в 2020 г.: 108 млн. руб.).

- В декабре 2019 г. материнская компания Предприятия заключила договор с банком о предоставлении кредита в сумме 4,447 млн. руб. Предприятие предоставило гарантию исполнения обязательств по кредитному договору.

Гарантийное обязательство истекает в декабре 2024 года. Гарантия была отражена по справедливой стоимости в сумме 267 млн. руб. (с учетом отложенного налога: 66 млн. руб.), результат от признания был отражен как операция со связанной стороной по решению собственника через нераспределённую прибыль Группы.

Балансовая стоимость гарантии по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет 197 млн. руб. (31 декабря 2020 г.: 264 млн. руб.). Амортизация гарантии в 2021 году составила 67 млн. руб. (в 2020 г.: 67 млн. руб.).

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЁТНОГО ПЕРИОДА

Кредиторская задолженность по дивидендам, которая на 31 декабря 2021 г. составляла 700 млн. руб., была погашена в январе 2022 года.

В связи с событиями, произошедшими после отчетной даты, указанными в Примечании 25, руководство провело оценку потенциального их влияния на деятельность Группы, которая связана с транспортной обработкой грузов.

Руководству известно о том, что некоторые международные грузовые линии заявили о временной приостановке доставки/отгрузки контейнерных и других грузов до/с территории Российской Федерации. Не исключено, что с аналогичными ограничениями выступят и другие транспортные линии. В краткосрочной перспективе данный факт отрицательно скажется на деятельности Группы, однако в долгосрочной перспективе, по мнению руководства, ожидается восстановление объемов перевозок и возобновление деятельности транспортных линий в России.

Прямого влияния санкций в отношении Группы в связи с обострением разногласий и ростом напряженности между Россией и США, Великобританией и Европейским союзом нет, однако ситуация на текущую дату остается неопределенной.

Руководство делает все возможное для обеспечения устойчивости деятельности Группы. Руководство понимает, какие шаги необходимо предпринять в текущих обстоятельствах, и считает, что ему доступны ресурсы для того, чтобы поддержать функционирование Группы в данных условиях.

Другие значительные события после отчётной даты отсутствуют.