

**Акционерное общество
«Первый контейнерный терминал»**

**Раскрываемая консолидированная финансовая
отчетность и Аудиторское заключение независимого
аудитора**

31 декабря 2023 г.

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора

РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Раскрываемый Консолидированный отчет о прибылях и убытках	1
Раскрываемый Консолидированный отчет о совокупном доходе	2
Раскрываемый Консолидированный отчет о финансовом положении	3
Раскрываемый Консолидированный отчет об изменениях в капитале	4
Раскрываемый Консолидированный отчет о движении денежных средств	5
Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности	6
1. Общие сведения о Группе и ее деятельности	6
2. Существенная информация об учетной политике	6
4. Важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	20
5. Выручка	22
6. Операционные расходы	22
7. Прочие доходы и расходы - нетто	23
8. Вознаграждения работникам	23
9. Финансовые доходы и расходы	24
10. Налог на прибыль	24
11. (Убыток)/прибыль от курсовых разниц, нетто	25
12. Прибыль на акцию	25
13. Основные средства	26
14. Активы в форме права пользования	27
16. Кредитное качество финансовых активов	28
17. Займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность	28
18. Запасы	29
19. Денежные средства и их эквиваленты	29
20. Акционерный капитал, добавочный капитал и дивиденды	29
21. Кредиты и займы	30
22. Обязательства по аренде	31
23. Отложенные налоговые активы и обязательства	31
24. Торговая и прочая кредиторская задолженность	32
25. Условные обязательства	32
26. Договорные обязательства	34
27. Операции с неконтролирующей долей	34
28. Управление финансовыми рисками	35
29. Справедливая стоимость финансовых инструментов	38
30. Сделки со связанными сторонами	39
31. События после окончания отчётного периода	44

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционеру и Совету директоров Акционерного общества «Первый контейнерный терминал»:

Мнение

По нашему мнению, раскрываемая консолидированная финансовая отчетность Акционерного общества «Первый контейнерный терминал» и его дочернего общества (далее совместно именуемые «Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с принципами подготовки, изложенными в Примечании 2 к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

Предмет аудита

Мы провели аудит раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- раскрываемый консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2023 года;
- раскрываемый консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года;
- раскрываемый консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- раскрываемый консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- раскрываемый консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит раскрываемой консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту раскрываемой консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Важные обстоятельства – принципы подготовки

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, в котором описываются принципы подготовки раскрываемой консолидированной финансовой отчетности. Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена с целью представления консолидированного финансового положения и консолидированных финансовых результатов Группы, раскрытие которых не наносит ущерб Группе и (или) ее контрагентам. Как следствие, данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность может быть непригодна для иной цели. Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность не является финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочие сведения

Группа подготовила отдельный комплект консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, в соответствии с МСФО, в отношении которого мы выпустили отдельное аудиторское заключение для Акционера и Совета директоров Акционерного общества «Первый контейнерный терминал», датированное 22 апреля 2024 года.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2023 года (но не включает раскрываемую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), который, как ожидается, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

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

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

Руководство несет ответственность за подготовку указанной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с принципами подготовки, изложенными в Примечании 2 к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, за определение того, что основа подготовки раскрываемой консолидированной финансовой отчетности является приемлемой с учетом конкретных обстоятельств, а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке раскрываемой 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 подготовку 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 раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения раскрываемой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- 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 оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- 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 раскрываемой 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;
- планируем и проводим аудит группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений группы, в качестве основы для формирования мнения о раскрываемой финансовой отчетности группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей 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 аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, предпринятых для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора (руководитель аудита), – Зубенко Алексей Станиславович.

22 апреля 2024 года

Москва, Российская Федерация



Зубенко Алексей Станиславович, лицо, уполномоченное Генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906105827)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПЕРВЫЙ КОНТЕЙНЕРНЫЙ ТЕРМИНАЛ»
Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность за 2023 г.

РАСКРЫВАЕМЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

В миллионах рублей

**За финансовый год,
окончившийся
31 декабря**

	Прим.	2023 г.	2022 г.
Выручка	5	8,299	6,491
Себестоимость продаж	6	(3,981)	(3,303)
Валовая прибыль		4,318	3,188
Общие и административные расходы	6	(682)	(574)
Прочие доходы и расходы - нетто	7	82	683
Операционная прибыль		3,718	3,297
Финансовые доходы	9	753	336
Финансовые расходы	9	(697)	(625)
(Расходы)/доходы от курсовых разниц по финансовой деятельности – нетто	9, 11	(770)	(599)
Итого финансовые доходы/(расходы) - нетто		(714)	(888)
Прибыль до налогообложения		3,004	2,409
Расходы по налогу на прибыль	10	(653)	(427)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		2,351	1,982
Прибыль, относимая на:			
- собственников Предприятия		1,710	1,794
- неконтролирующую долю участия		641	188
Прибыль за год		2,351	1,982
Базовая и разводненная прибыль на акцию, рассчитанная на основе прибыли, относимой на собственников Предприятия (в российских рублях на акцию)	12	53,438	56,063

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПЕРВЫЙ КОНТЕЙНЕРНЫЙ ТЕРМИНАЛ»
Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность за 2023 г.

РАСКРЫВАЕМЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

(в миллионах рублей)	Прим.	За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
		2023 г.	2022 г.
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		2,351	1,982
<i>Прочий совокупный доход/(убыток):</i>			
<i>Статьи, которые были или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Реклассификация резерва по пересчету иностранной валюты	7	-	158
Итого статьи, которые были или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:		-	158
Прочий совокупный доход/(убыток) за год		-	158
ОБЩИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		2,351	2,140
Общий совокупный доход, относимый на:			
- собственников Предприятия		1,710	1,952
- неконтролирующую долю участия		641	188
Общий совокупный доход за год		2,351	2,140

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПЕРВЫЙ КОНТЕЙНЕРНЫЙ ТЕРМИНАЛ»
Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность за 2023 г.

РАСКРЫВАЕМЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

В миллионах рублей

	Прим.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы		8,706	9,599
Основные средства	13	7,013	7,339
Активы в форме права пользования	14	1,359	1,294
Нематериальные активы		28	21
Предоплаты за основные средства		213	58
Отложенные налоговые активы	23	93	429
Займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность	17	-	458
Краткосрочные активы		9 634	7,399
Запасы	18	301	212
Займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность	17	8,805	2,561
Предоплата по текущему налогу на прибыль		18	26
Денежные средства и их эквиваленты	19	510	4,600
ИТОГО АКТИВЫ		18,340	16,998
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Итого капитал		10,744	8,446
Капитал, относимый на собственников Предприятия		8,572	6,843
Акционерный капитал	20	32	32
Добавочный капитал	20	6,000	6,000
Резервный фонд		8	8
Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)		2,532	803
Неконтролирующая доля участия	27	2,172	1,603
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		7,596	8,552
Итого долгосрочные обязательства		6,541	5,034
Кредиты и займы	21	4,626	2,970
Обязательства по аренде	22	1,340	1,324
Прочие долгосрочные обязательства	24	148	117
Отложенные налоговые обязательства	23	427	623
Итого краткосрочные обязательства		1,055	3,518
Кредиты и займы	21	216	2,894
Обязательства по аренде	22	28	33
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	811	582
Обязательства по текущему налогу на прибыль		-	9
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		18,340	16,998

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством Предприятия 22 апреля 2024 г. и подписана уполномоченными лицами.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПЕРВЫЙ КОНТЕЙНЕРНЫЙ ТЕРМИНАЛ»
Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность за 2023 г.

РАСКРЫВАЕМЫЙ 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 2022 г.		32	6,000	8	(158)	(1,173)	4,709	1,414	6,123
Прочий совокупный убыток за год		-	-	-	158	-	158	-	158
Прибыль за год		-	-	-	-	1,794	1,794	188	1,982
Общий совокупный доход за 2022 год		-	-	-	158	1,794	1,952	188	2,140
Переоценка займов, выданных связанным сторонам	30(и)	-	-	-	-	(59)	(59)	-	(59)
Модификация гарантий, выданных связанным сторонам	30(м)	-	-	-	-	242	242	-	242
Итого сделки со связанными сторонами за 2022 год		-	-	-	-	183	183	-	183
Остаток на 31 декабря 2022 г.		32	6,000	8	-	804	6,844	1,602	8,446
Прочий совокупный доход за год	7	-	-	-	-	-	-	-	-
Прибыль за год		-	-	-	-	1,710	1,710	641	2,351
Общий совокупный доход за 2023 год		-	-	-	-	1,710	1,710	641	2,351
Переоценка займов, выданных связанным сторонам	30(и)	-	-	-	-	(181)	(181)	(72)	(253)
Переоценка займов, полученных от связанных сторон	30(к)	-	-	-	-	203	203	-	203
Результат от признания гарантии, выданной связанной стороне	30(м)	-	-	-	-	(3)	(3)	-	(3)
Итого сделки со связанными сторонами за 2023 год		-	-	-	-	19	19	(72)	(53)
Остаток на 31 декабря 2023 г.		32	6,000	8	-	2,532	8,572	2,172	10,744

РАСКРЫВАЕМЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

		За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
(в миллионах рублей)	Прим.	2023 г.	2022 г.
<i>Потоки денежных средств от операционной деятельности</i>			
Прибыль до налогообложения		3,004	2,409
<i>С корректировкой на:</i>			
Амортизацию и обесценение основных средств	6, 13	750	911
Амортизацию активов в форме права пользования	6, 14	47	47
Амортизацию нематериальных активов		6	
Доход по процентам	9	(750)	(336)
Расход по процентам	9	697	625
Списание резерва по курсовым разницам	7	-	158
Изменение резервов		14	66
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц, нетто	11	770	509
Амортизация гарантий, выданных в пользу связанных сторон	7	(99)	(652)
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств и прочие неденежные операционные (доходы)/ расходы		(28)	(87)
Прочие неденежные операционные расходы		(24)	-
<i>Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала</i>			
		4,387	3,650
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Запасы		(89)	(37)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(565)	729
Торговая и прочая кредиторская задолженность		339	(66)
<i>Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаченного налога на прибыль</i>			
		4,072	4,276
Налог на прибыль возмещенный/(уплаченный)	10	(498)	7
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		3,574	4,283
<i>Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности</i>			
Приобретение основных средств		(605)	(597)
Приобретение нематериальных активов		-	(1)
Поступления от продажи основных средств		32	364
Займы, выданные связанным сторонам	30(и)	(5,203)	(800)
Погашение займов, выданных связанным сторонам	30(и)	320	469
Проценты полученные		255	223
Чистая сумма денежных средств, (использованных в)/от инвестиционной деятельности		(5,201)	(342)
<i>Потоки денежных средств от финансовой деятельности</i>			
Поступление от кредитов и займов от связанных сторон		2,500	-
Погашение кредитов и займов связанным сторонам	30(к),21	(1,682)	(136)
Проценты уплаченные третьим лицам	21	(34)	(33)
Проценты уплаченные связанным сторонам	30(к),21	-	(412)
Выплаты основной суммы долга по аренде третьим лицам	22	(77)	(46)
Выплаты основной суммы долга по аренде связанным сторонам	22	-	(5)
Проценты, уплаченные по договорам аренды третьим лицам	22	(189)	(184)
Дивиденды, уплаченные собственнику Предприятия	20	-	(700)
Приобретение еврооблигаций связанной стороны для зачета с займом полученным	30(к),21	(3,170)	(318)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(2,652)	(1,834)
Изменение в сумме денежных средств и их эквивалентов		(4,279)	2,107
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		4,600	3,215
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		189	(722)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	19	510	4,600

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность Акционерного общества «Первый контейнерный терминал» (далее – «Предприятие») и его дочернего предприятия (далее совместно именуемых – «Группа») подготовлена на принципах составления, описанных в Примечании 2.

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.

Юридический адрес Предприятия: 198096, г. Санкт-Петербург, вн.тер. г.муниципальный округ Автово, дор. на Турухтанные острова, д. 30, стр. 2, помещ. 1-Н, ком. 309. Группа осуществляет свою основную деятельность в г. Санкт-Петербурге и Ленинградской области.

Основными видами деятельности Группы в Российской Федерации являются оказание услуг по перевалке и хранению контейнеров, угля и прочих грузов, а также оказание различного рода прочих услуг, связанных с основной деятельностью. В 2023 г. доля данных услуг в выручке Группы составила 98% (в 2022 г. - 98%). Время оказания перечисленных выше услуг не превышает, как правило, одного месяца. Вся выручка Группы получена от услуг, оказанных на территории Российской Федерации.

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.

Управление Предприятием осуществляется управляющей организацией - Обществом с ограниченной ответственностью «Управляющая компания Глобал Портс» на основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Предприятия управляющей компании.

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством Предприятия 22 апреля 2024 г.

2. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Основа подготовки раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена руководством Предприятия на основе консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., подготовленной Предприятием в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), с исключением сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Группе и (или) ее контрагентам (далее – «чувствительная информация»).

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность не является финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО, так как раскрываемая консолидированная финансовая отчетность, подготовленная с изъятием определенных сведений, не содержит всю информацию, раскрытие которой обязательно в соответствии с МСФО.

Решения о подготовке раскрываемой консолидированной финансовой отчетности и составе чувствительной информации приняты руководством Предприятия на основании части 8 статьи 7 Федерального закона от 27 июля 2010 г. №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» и постановлений Правительства Российской Федерации от 4 июля 2023 г. №1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и от 13 сентября 2023 г. №1490 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности».

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена с целью представления консолидированного финансового положения и консолидированных финансовых результатов Предприятия, раскрытие которых не наносит ущерб Предприятию и (или) его контрагентам. Как следствие, данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность может быть непригодна для иной цели.

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена 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 раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости.

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

Подготовка раскрываемой консолидированной финансовой отчетности 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 раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, указаны в Примечании **Error! Reference source not found.**

Принцип непрерывности деятельности

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

Руководство основывает данное допущение исходя из анализа следующих данных: обзор основных рисков и факторов неопределенности Группы, бюджет на 2024 год, последние имеющиеся прогнозы на 5-10 лет, отражающие хозяйственный и инвестиционный циклы Группы, включая потоки денежных средств и заемные средства. Руководством также были рассмотрены следующие вопросы: возможные последствия российско-украинского конфликта, влияние санкций, введенных против России, а также запрет на доставку/отгрузку различных контейнерных грузов в/из России на операционные и финансовые результаты деятельности Группы. Руководство считает, что Группа обладает достаточными ресурсами для исполнения своих обязательств по мере наступления сроков их исполнения и продолжения своей деятельности в обозримом будущем.

2. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Валюта представления раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

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

С 2023 г. Группа не раскрывает дополнительную информацию в виде ряда показателей данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, выраженных в миллионах долларов США. Ранее суммы в долларах США были представлены для удобства потенциальных пользователей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

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 раскрываемую консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты утери контроля.

Дочерние предприятия, за исключением приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем, включаются в раскрываемую 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.

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.

2. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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, является российский рубль («руб.»). У некоторых неоперационных компаний Группы функциональной валютой являлся доллар США (были ликвидированы в 2022 г., см. Примечание 7).

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 раскрываемом консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе финансовых доходов и расходов. Все прочие прибыли и убытки от курсовой разницы представляются в раскрываемом консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе статьи «Прочие доходы и расходы - нетто».

2. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные средства

Учет основных средств осуществляется по фактическим затратам. Основные средства отражаются по первоначальной стоимости 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, приобретенные Группой, отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

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. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Аренда

Группа арендует земельные участки, здания и сооружения, производственное оборудование. Договоры аренды 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 актива 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. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (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	5 - 54
Здания и сооружения	10 - 54
Производственное оборудование	3 - 10

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.

В случаях, когда Группа является арендодателем, на дату начала арендных отношений она определяет, является ли каждый из договоров финансовой арендой или операционной арендой.

Для того, чтобы классифицировать договор аренды, Группа проводит общую оценку того, передает ли договор аренды практически все риски и выгоды, связанные с владением базовым активом. Если это имеет место, тогда договор аренды является финансовой арендой; в противном случае договор является операционной арендой. В рамках данной оценки Группа рассматривает определенные индикаторы, в частности, составляет ли срок аренды значительную часть срока экономического использования актива.

В случаях, когда Группа является промежуточным арендодателем, главный договор аренды и договор субаренды учитываются отдельно. Группа определяет классификацию договора субаренды на основании актива в форме права пользования, а не на основании базового актива. Если главный договор аренды является краткосрочным, в отношении которого Группа применяет исключение, описанное выше, договор субаренды классифицируется как операционная аренда.

Группа признает арендные платежи, полученные по договорам операционной аренды, в качестве дохода линейным методом в течение срока аренды в составе статьи «Выручка».

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 инструмента, 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.

2. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты (продолжение)

Классификация и первоначальная оценка (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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.

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 долговые инструменты 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 долевыми инструментами, 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. 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 раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, отражается в примечании «События после окончания отчетного периода».

2. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты (продолжение)

Классификация и первоначальная оценка (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Финансовые гарантии требуют от Группы осуществления определенных платежей по возмещению убытков держателю гарантии, понесенных в случае, если соответствующий дебитор не произвел своевременно платеж по первоначальным 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.

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 раскрываемом 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.

2. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

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.

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. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (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, оценивается 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 раскрываемом 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, таким образом, 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 отражаются 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 по 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. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ учетной политикЕ (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 ретроспективно, 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 раскрываемой 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.

Раскрываемый консолидированный отчет о движении денежных средств

Денежные потоки от операционной деятельности представляются в раскрываемом 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 (см. Примечание 20).

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. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (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 раскрываемом 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.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства 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 выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Оценочные обязательства 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 оценочных обязательств с течением времени относится на процентные расходы.

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в раскрываемой 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 раскрываемая 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 раскрываемой 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. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (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 раскрываемом 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 Социальный фонд России (до 1 января 2023 года – 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.

Внесение изменений в раскрываемую консолидированную финансовую отчетность после выпуска

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

3. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И РАЗЪЯСНЕНИЯ

Новые учетные положения, которые вступили в силу с 1 января 2023 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 2023 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.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 г. и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или после этой даты). В МСФО (IAS) 1 были внесены поправки, требующие от организаций раскрывать существенную информацию о своей учетной политике вместо основных положений учетной политики. Поправки содержат определение существенной информации об учетной политике. Кроме того, поправки разъясняют, что информация об учетной политике, как ожидается, будет существенной, если без нее пользователи раскрываемой консолидированной финансовой отчетности не смогут понять другую существенную информацию в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности. В поправках приводятся примеры информации об учетной политике, которая скорее всего будет считаться существенной для раскрываемой консолидированной финансовой отчетности организации. Кроме того, поправка к МСФО (IAS) 1 разъясняет, что несущественную информацию об учетной политике не нужно раскрывать. Однако, если такая информация раскрывается, она не должна затруднять понимание существенной информации об учетной политике. В поддержку этой поправки были также внесены изменения в Практическое руководство 2 по МСФО «Формирование суждений о существенности», содержащее рекомендации по применению концепции существенности к раскрытию информации об учетной политике. Группа пересмотрела подход к раскрытию существенной информации об учетной политике в соответствии с требованиями поправок, как это представлено в Примечании 2.

3. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И РАЗЪЯСНЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Новые учетные положения, которые вступили в силу с 1 января 2023 г. (продолжение)

Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 г., вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). В поправках к МСФО (IAS) 12 разъясняется, каким образом необходимо отражать отложенный налог по таким операциям, как аренда и начисление обязательств по выводу активов из эксплуатации. В определенных обстоятельствах организации освобождаются от отражения отложенного налога при первоначальном признании активов или обязательств. Ранее существовала неопределенность в отношении применения этого исключения к таким операциям, как аренда и вывод активов из эксплуатации, – операциям, по которым одновременно признается и актив, и обязательство. В поправках разъясняется, что данное исключение не применяется, и что организации обязаны отражать отложенный налог по таким операциям. Согласно этим поправкам, организации должны признавать отложенный налог по операциям, по которым при первоначальном признании возникают равные суммы налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Данные поправки не оказали существенного влияния на раскрываемую консолидированную финансовую отчетность Группы.

Новые стандарты и интерпретации, еще не принятые Группой

На дату утверждения данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности был принят ряд новых стандартов и интерпретаций, которые вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, и не применялись при подготовке данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности. Ожидается, что новые стандарты и интерпретации существенно не повлияют на раскрываемую 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 раскрываемой 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 раскрываемой 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. Группа выявила признаки обесценения для единицы, генерирующей денежные средства (далее – «ЕГДС»), представленной «ПКТ», однако не выявила таких признаков в отношении ЕГДС, представленной «УЛКТ». В силу влияния геополитической ситуации в Российской Федерации и в мире 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 2023 г..

Группа идентифицировала следующие наименьшие группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов: «ПКТ» и «УЛКТ». Тестирование на обесценение для «ПКТ» и «УЛКТ» было проведено 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 ЕГДС «ПКТ» и «УЛКТ» 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 2023 г. составили 15.5% и 4% для ЕГДС «ПКТ» и «УЛКТ» (31 декабря 2022 г.: составили 15.5% и 2% для ЕГДС «ПКТ» и 14.6% и 2% - для ЕГДС «УЛКТ»).

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

(i) Оценка обесценения нефинансовых активов (продолжение)

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.

Для «УЛКТ», на основе тестов на обесценение, подготовленных для целей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности Группы за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., руководство Группы отразило обесценение для приведения балансовой стоимости основных средств и активов в форме права пользования до возмещаемой стоимости. На 31 декабря 2022 г. руководство Группы пересмотрело свои предыдущие оценки и провело восстановление обесценения, признанного на 30 июня 2022 г., в том числе благодаря стабилизации рыночного спроса на перевалку угля. Оставшийся убыток по обесценению за 2022 г. в размере 83 млн руб. был распределен на стоимость основных средств и активов в форме права пользования (Примечание 13).

На 31 декабря 2022 г. для «ПКТ» обоснованное изменение основных предпосылок при проведении тестирования на обесценение не привело к необходимости уменьшения балансовой стоимости основных средств и активов в форме права пользования.

В ходе подготовки раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившихся 31 декабря 2023 г., для ЕГДС «ПКТ» и «УЛКТ» обоснованное изменение основных предпосылок при проведении тестирования на обесценение не приводит к необходимости уменьшения балансовой стоимости основных средств и активов в форме права пользования. По состоянию на 31 декабря 2023 года возмещаемая стоимость «ПКТ» составляет 18 320 млн руб., что превышает ее балансовую стоимость на 12 740 млн руб.; возмещаемая стоимость «УЛКТ» составляет 22 013 млн руб., что превышает ее балансовую стоимость на 18 464 млн руб.

Принимая во внимание текущую нестабильность экономической среды, в которой Группа осуществляет свою деятельность, руководство Предприятия пришло к выводу об отсутствии оснований для восстановления суммы обесценения, признанной ранее.

На 31 декабря 2022 г. модели для тестирования активов на обесценение были подготовлены на основе долларовых денежных потоков, на 31 декабря 2023 г. для этих целей использовались рублевые показатели.

(ii) Оценка возмещаемости отложенных налоговых активов

Основные предпосылки, используемые для оценки возмещаемости отложенных налоговых активов, аналогичны оценке обесценения нефинансовых активов (см. Примечание 4 **Error! Reference source not found.(i)**). Руководство Группы оценивает вероятным получение в будущем налогооблагаемой прибыли, за счет которой отложенные налоговые активы могут быть зачтены.

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.

Доход от аренды, признанный Группой в 2023 г., составил 95 млн руб. (в 2022 г.: 80 млн руб.).

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

В 2023 г. у Группы было 3 клиента из числа несвязанных сторон, чья доля в обороте превышала 10% (в 2022 г.: 2 клиента). В 2023 г. доля данных клиентов составила 42% (в 2022 г.: 30%). Выручка от оказания услуг связанным сторонам представлена в Примечании 30(а).

Выручка, относящаяся к местным и зарубежным клиентам, за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, раскрыта ниже в соответствии с их местом регистрации.

	В миллионах рублей За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Выручка, относящаяся к местным клиентам - Россия	6,999	5,998
<i>Выручка, относящаяся к зарубежным клиентам по странам:</i>		
ОАЭ	928	-
Китай	372	36
Дания	-	186
Великобритания	-	138
Франция	-	98
Республика Корея	-	11
Кипр	-	12
Германия	-	11
Прочие	-	1
Итого выручка	8,299	6,491

6. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

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

	В миллионах рублей За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Затраты на оплату труда (Примечание 8)	1 541	1,247
Амортизация основных средств (Примечание 13)	750	815
Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 14)	47	47
Начисление/(восстановление) обесценения основных средств (Примечание 13)	-	96
Прочие закупленные услуги	931	596
Консультационные услуги и услуги управления	589	478
Топливо, электричество, газ	221	217
Ремонт и обслуживание основных средств	129	96
Транспортные расходы	124	49
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью	24	13
Налоги, за исключением налога на прибыль	4	11
Прочие расходы	303	212
Итого себестоимость продаж, общие и административные расходы	4,663	3,877

6. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Анализ себестоимости продаж приведен ниже:

	В миллионах рублей За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Затраты на оплату труда	1,497	1,212
Амортизация основных средств (Примечание 13)	749	814
Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 14)	47	47
Начисление/(восстановление) обесценения основных средств (Примечание 13)	-	96
Топливо, электричество, газ	207	206
Ремонт и обслуживание основных средств	126	94
Транспортные расходы	124	49
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью	22	11
Прочие налоги	12	9
Прочие закупленные услуги	931	596
Прочие расходы	266	169
Итого себестоимость продаж	3,981	3,303

Анализ общих и административных расходов приведен ниже:

	В миллионах рублей За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Консультационные услуги и услуги управления	589	478
Затраты на оплату труда	44	35
Амортизация основных средств	1	1
Ремонт и обслуживание основных средств	3	2
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью	2	2
Топливо, электричество, газ	13	11
Налоги, за исключением налога на прибыль	(8)	2
Прочие расходы	38	43
Итого общие и административные расходы	682	574

7. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ - НЕТТО

	В миллионах рублей За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Курсовые разницы по операционной деятельности – нетто (Примечание 11)	12	90
Списание резерва по пересчету иностранной валюты	-	(158)
Амортизация гарантий, выданных в пользу связанных сторон	99	652
Прочие (расходы)/доходы – нетто	(29)	99
Итого	82	683

В 2022 г. были ликвидированы дочерние общества – Белво Истеблишмент Лимитед и Алокасия Ко. Лимитед (Кипр), в связи с этим резерв по пересчету иностранной валюты в размере 158 млн руб. был списан в состав прибыли за период.

8. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

	За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
<i>(в миллионах рублей)</i>		
Расходы по заработной плате	1,102	851
Социальные выплаты	349	261
Прочие расходы, связанные с работниками	90	135
Итого	1,541	1,247

В 2023 году в России открыт единый счет социального страхования для всех налогоплательщиков. Пополнение единого счета социального страхования осуществляется за счет единого платежа социального

8. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

страхования. В 2022 году отчисления в Социальный фонд России (до 1 января 2023 года – в Государственный пенсионный фонд и фонды социального страхования Российской Федерации) составили 164 млн рублей.

9. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	В миллионах рублей За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
<i>Финансовые доходы включают:</i>		
Процентный доход от краткосрочных банковских депозитов	249	112
Процентный доход от займов выданных связанным сторонам (Примечание 30(д))	501	224
Прочие финансовые доходы	3	-
Итого финансовые доходы	753	336
<i>Финансовые расходы включают:</i>		
Процентные расходы по займам от третьих сторон (Примечание 21)	(43)	(44)
Процентные расходы по займам от связанных сторон (Примечания 21, 30(д))	(468)	(397)
Процентные расходы по арендным договорам с третьими сторонами	(136)	(140)
Процентные расходы по арендным договорам со связанными лицами (Примечания 30(д))	(50)	(44)
Итого финансовые расходы	(697)	(625)
Курсовые разницы по финансовой деятельности (Примечание 11)	(770)	(599)
Итого финансовые доходы/(расходы) – нетто	(714)	(888)

10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
(в миллионах рублей)	2023 г.	2022 г.
Текущий налог на прибыль	495	114
Отложенный налог (Примечание 23)	158	313
Итого	653	427

Ставка по налогу на прибыль в 2022-2023 гг. для «ПКТ» составила 15.5% в соответствии со ст. 11-9-1 Закона Санкт-Петербурга от 14 июля 1995 года № 18-11 «О налоговых льготах» (действует до конца 2023 г.), для «УЛКТ» составила 16.5% в 2022 г. в соответствии с договором о предоставлении мер государственной поддержки инвестиционной деятельности в Ленинградской области от 16.10.2012 с субъектом Российской Федерации Ленинградская область (действовала до конца 2022 г.).

Отложенные налоговые активы и обязательства на 31 декабря 2023 г. учтены по ставке 20%.

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

	За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
(в миллионах рублей)	2023 г.	2022 г.
Прибыль до налогообложения	3 004	2,409
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по номинальной ставке - 20%	602	482
Налоговый эффект расходов/(доходов), не уменьшающих/(увеличивающих) налогооблагаемую базу	15	60
Пересчет ОНА в связи с окончанием действия налоговой льготы	-	(44)
Эффект от налоговой льготы	36	(71)
Итого расходы по налогу на прибыль	653	427

10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В 2022 г. был осуществлен возврат суммы излишне уплаченного налога на прибыль в размере 110 млн руб. В 2023 г. был уплачен налог на сверхприбыль в сумме 2 млн руб.

(в миллионах рублей)	За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Прибыль до налогообложения	3 004	2,409
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по номинальной ставке - 20%	602	482
Налоговый эффект расходов/(доходов), не уменьшающих/(увеличивающих) налогооблагаемую базу	15	60
Пересчет ОНА в связи с окончанием действия налоговой льготы	-	(44)
Эффект от налоговой льготы	36	(71)
Итого расходы по налогу на прибыль	653	427

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

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

(в миллионах рублей)	За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
В составе «финансовые доходы и расходы» (Примечание 9)	(770)	(599)
В составе «прочие доходы и расходы – нетто» (Примечание 7)	12	90
Итого	(758)	(509)

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	
	2023 г.	2022 г.
Прибыль, относимая на собственников Предприятия, в млн руб.	1,710	1,794
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)	53,438	56,063

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 2022 г.</i>						
Стоимость приобретения	8,838	496	5,752	292	17	15,395
Накопленная амортизация	(4,191)	-	(3,018)	(190)	(13)	(7,412)
Остаточная стоимость	4,647	496	2,734	102	4	7,983
Приобретение и ввод в эксплуатацию	171	227	120	21	3	542
Перевод из одной категории в другую	38	(91)	35	18	-	-
Выбытия	-	(11)	(267)	-	-	(278)
Начисление обесценения (Примечание 4 <i>Error! Reference source not found.</i> (i))	(83)	(10)	-	-	-	(93)
Амортизация за период (Примечание 6)	(264)	-	(514)	(34)	(3)	(815)
Остаток на 31 декабря 2022 г.	4,509	611	2,108	107	4	7,339
<i>Остаток на 31 декабря 2022 г.</i>						
Стоимость приобретения	9,042	611	5,305	331	20	15,309
Накопленная амортизация	(4,533)	-	(3,197)	(224)	(16)	(7,970)
Остаточная стоимость	4,509	611	2,108	107	4	7,339
Приобретение и ввод в эксплуатацию	179	75	120	50	4	428
Перевод из одной категории в другую	528	(528)	-	-	-	-
Выбытия	-	10	(14)	-	-	(4)
Амортизация за период (Примечание 6)	(460)	-	(259)	(30)	(1)	(750)
Остаток на 31 декабря 2023 г.	4,756	168	1,955	127	7	7,013
<i>Остаток на 31 декабря 2023 г.</i>						
Стоимость приобретения	9 662	168	5 318	378	23	15 549
Накопленная амортизация	(4 906)	-	(3 363)	(251)	(16)	(8 536)
Остаточная стоимость	4,756	168	1,955	127	7	7,013

В 2023 г. амортизация в сумме 749 млн руб. (в 2022 г.: 814 млн руб.) была отражена в раскрываемом консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе себестоимости продаж, и в сумме 1 млн руб. (в 2022 г.: 1 млн руб.) – в составе общих и административных расходов (Примечание 6).

Расходы по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью за 2023 г. в сумме 22 млн руб. (в 2022 г.: 11 млн руб.) отражены в составе себестоимости продаж. Расходы по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью за 2023 г. в сумме 2 млн руб. (в 2022 г.: 2 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 2022 г.</i>				
Стоимость приобретения	624	603	230	1,457
Накопленная амортизация	(39)	(60)	(64)	(163)
Остаточная стоимость	585	543	166	1,294
Модификация и переоценка	4	42	-	46
Приобретение	-	-	4	4
Амортизация за период (Примечание 6)	(9)	(17)	(21)	(47)
Распределение обесценения	(3)	-	-	(3)
Остаток на 31 декабря 2022 г.	577	568	149	1,294
<i>Остаток на 31 декабря 2022г.</i>				
Стоимость приобретения	628	645	207	1,481
Накопленная амортизация	(51)	(77)	(58)	(187)
Остаточная стоимость	577	568	149	1,294
Модификация и переоценка	-	103	-	103
Приобретение	114	-	-	114
Прекращение аренды	(3)	(4)	(98)	(105)
Амортизация за период (Примечание 6)	(16)	(23)	(8)	(47)
Остаток на 31 декабря 2023 г.	672	644	43	1,359
<i>Остаток на 31 декабря 2023 г.</i>				
Стоимость приобретения	737	743	110	1 590
Накопленная амортизация	(65)	(99)	(67)	(231)
Остаточная стоимость	672	644	43	1,359

15. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ПО КЛАССАМ ОЦЕНКИ

Ниже приведен анализ финансовых активов и обязательств по классам оценки:

<i>(в миллионах рублей)</i>	На 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
<i>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</i>		
Займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность ⁽¹⁾ (Примечание 17)	575	792
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 19)	510	4,600
Итого	1,085	7,520
<i>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости</i>		
Займы выданные	7,865	2,128
Итого	7,865	2,128
<i>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости</i>		
Кредиты и займы (Примечание 21)	682	673
Торговая и прочая кредиторская задолженность ⁽²⁾ (Примечание 24)	308	198
Итого	990	871
<i>Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости</i>		
Займы полученные	4,160	5,191
Итого	4,160	5,581
Обязательства по финансовым гарантиям (Примечание 30(м))	37	120
Обязательства по аренде (Примечание 22)	1,368	1,357

- (1) 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, обязательств по аренде, 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, 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	
	2023 г.	2022 г.
<i>Займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность</i>		
Основные клиенты – новые (т.е. с опытом работы с Группой до 1 года)	194	60
Основные клиенты – существующие (т.е. с опытом работы с Группой более 1 года)	369	210
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 30(и))	7,865	2,645
Торговая и прочая дебиторская задолженность со связанными сторонами	10	5
Итого	8,438	2,920

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

(в миллионах рублей)	На 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Эксперт РА	ruAAA	- 174
Эксперт РА	ruAA+	- 1,396
ACRA	AAA(RU)	33 3,030
ACRA	AA+(RU)	477 -
Итого	510	4,600

17. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ, ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

(в миллионах рублей)	На 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Торговая дебиторская задолженность - третьи стороны	561	266
Торговая дебиторская задолженность - связанные стороны (Примечание 30(е))	10	5
Итого торговая дебиторская задолженность	571	271
Прочая дебиторская задолженность - третьи стороны	4	4
Прочая дебиторская задолженность - связанные стороны	1	-
Предоплаты – третьи стороны	43	21
Предоплаты - связанные стороны (Примечание 30(е))	25	20
Займы выданные - связанные стороны (Примечание 30(и))	7,865	2,645
НДС и прочие налоги к получению	296	58
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	8,805	3,019
<i>Минус долгосрочная часть:</i>		
Займы выданные - связанные стороны (Примечание 30(и))	-	(458)
Итого долгосрочная часть	-	(458)
Итого краткосрочная часть	8,805	2,561

Согласно оценке руководства, справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 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 2023 г. от 7% до 16,1% (в 2022 г.: от 7% до 22%).

На 31 декабря 2023 г. сумма непросроченной торговой и прочей дебиторской задолженности составила 573 млн руб. (на 31 декабря 2022 г.: 269 млн руб.).

На 31 декабря 2023 г. торговая и прочая дебиторская задолженность, которая была просрочена, но не обесценена, составила 2 млн руб. (на 31 декабря 2022 г.: 6 млн руб.).

17. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ, ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

(в миллионах рублей)	На 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Валюта:		
Доллар США	-	519
Российский Рубль	8,805	2,491
Евро	-	9
Итого	8,805	3,019

18. ЗАПАСЫ

(в миллионах рублей)	На 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Запчасти, топливо и расходные материалы	301	212
Итого	301	212

Все запасы на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. учтены по себестоимости.

19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

(в миллионах рублей)	На 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Денежные средства в кассе и на банковских счетах	25	356
Срочные депозиты со сроком погашения менее 90 дней	485	4,244
Итого	510	4,600

Средняя процентная ставка по срочным банковским депозитам по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 15.7% (на 31 декабря 2022 г.: 6.5%). Средний срок погашения данных депозитов по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. составил, соответственно, 12 и 17 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 2023 г. совокупная нераспределенная прибыль Предприятия по РСБУ составила 10,896 млн руб. (на 31 декабря 2022 г.: 7,839 млн руб.).

В 2022 и 2023 г. Группа не объявляла дивиденды собственникам.

21. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

(в миллионах рублей)	В миллионах рублей	
	На 31 декабря 2023 г.	2022 г.
<i>Долгосрочные кредиты и займы</i>		
Облигации	680	670
Займы от связанных сторон (Примечание 30(к))	3,946	2,300
Итого долгосрочные кредиты и займы	4,626	2,970
<i>Краткосрочные кредиты и займы</i>		
Облигации и проценты к выплате по облигационным займам	2	3
Задолженность по займам и процентам от связанных сторон (Примечание 30(к))	214	2,891
Итого краткосрочные кредиты и займы	216	2,894
Итого кредиты и займы	4,842	5,864

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

(в миллионах рублей)	На 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
От 1 года до 2 лет	2,385	-
От 2 лет до 5 лет	2,241	2,970
Итого	4,626	2,970

В таблице ниже приведен общий анализ влияния пересмотра процентных ставок или сроков погашения на балансовую стоимость финансовых обязательств Группы (исключая уже начисленные обязательства по процентам):

(в миллионах рублей)	На 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
От 6 до 12 месяцев	216	2,834
От 1 года до 5 лет	4,626	2,970
Итого	4,842	5,804

В таблице ниже представлен анализ изменений заемных средств Группы:

(в миллионах рублей)	Кредиты и займы
На 1 января 2022 г.	6,555
Погашение кредитов и займов	(136)
Проценты уплаченные	(445)
Проценты начисленные (Примечание 9)	441
Зачет встречных требований с выкупленными еврооблигациями компании группы материнского предприятия (Примечание 30)	(318)
Курсовые разницы	(233)
На 31 декабря 2022 г.	5,864
Получение займов	2,500
Проценты начисленные	510
Проценты уплаченные	(33)
Погашение кредитов и займов и выплата процентов	(1,682)
Зачет встречных требований с выкупленными еврооблигациями компании группы материнского предприятия (Примечание 30)	(3,173)
Результат модификации займов полученных	(254)
Курсовые разницы	1,110
На 31 декабря 2023 г.	4,842

21. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредиты и облигации Группы выражены в следующих валютах:

(в миллионах рублей)	На 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Российский Рубль	4,842	2,973
Доллар США	-	2,891
Итого	4,842	5,864

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Движение обязательств по договорам аренды за отчетный период представлено ниже:

(в миллионах рублей)	За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Начальный остаток на 1 января	1,357	1,358
Модификация и переоценка	103	46
Приобретение	114	4
Прекращение аренды	(126)	-
Погашение основного долга и уплата процентов	(266)	(235)
Проценты начисленные (Примечание 9)	186	184
Конечный остаток на 31 декабря	1,368	1,357

Анализ долгосрочной части обязательств по договорам аренды представлен ниже:

(в миллионах рублей)	На 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
От 1 года до 2 лет	33	25
От 2 лет до 5 лет	84	126
Более 5 лет	1,223	1,173
Итого	1,340	1,324

Все обязательства по договорам аренды Группы выражены в российских рублях. Общий денежный отток, связанный с договорами аренды за 2023 г., составил 266 млн руб. (2022 г.: 249 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 раскрываемой консолидированной финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль.

Ниже представлены изменения в отложенных налоговых активах (+) и обязательствах (-) в течение года:

	Основные средства	Кредиты и займы	Обязательства по аренде	Убытки прошлых периодов	Прочие активы и обязательства	Итого
(в миллионах рублей)						
На 1 января 2022 г.	(478)	(7)	15	349	286	165
Раскрываемый консолидированный отчет о прибылях и убытках (Примечание 10)	12	2	(6)	(16)	(305)	(313)
Налоговый эффект от операций, признанных через капитал	-	-	-	-	(46)	(46)
На 31 декабря 2022 г.	(466)	(5)	9	333	(65)	(194)
Раскрываемый консолидированный отчет о прибылях и убытках (Примечание 10)	(200)	1	155	157	(273)	(160)
Налоговый эффект от операций, признанных через капитал	7	-	-	-	13	20
На 31 декабря 2023 г.	(659)	(4)	164	490	(325)	(334)

23. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

24. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

(в миллионах рублей)	На 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Торговая кредиторская задолженность - третьи стороны	95	67
Торговая кредиторская задолженность - связанные стороны (Примечание 30(ж))	136	118
Обязательства по приобретенным основным средствам – третьи стороны	2	10
Обязательства по приобретенным основным средствам – связанные стороны (Примечание 30(ж))	-	1
Прочая кредиторская задолженность – третьи стороны	75	2
Прочая кредиторская задолженность - связанные стороны (Примечание 30(ж))	1	-
Гарантии, выданные в пользу связанных сторон (Примечания 30(м))	37	120
Начисленное вознаграждение сотрудникам	51	37
Начисленные обязательства и отложенные доходы	104	78
Обязательства по договорам с покупателями– третьи стороны	202	19
Резерв будущих выплат бывшим сотрудникам	108	96
Обязательства по прочим налогам	148	151
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	959	699
Минус долгосрочная часть		
Гарантии, выданные в пользу связанных сторон (Примечание 30(м))	-	(32)
Прочая кредиторская задолженность	(54)	-
Резерв будущих выплат бывшим сотрудникам	(94)	(85)
Итого долгосрочная часть	(148)	(117)
Итого краткосрочная часть	811	582

Справедливая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года существенно не отличается от ее балансовой стоимости и относится к уровню 3 иерархии.

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

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

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 г. 24 июля 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 года – до 12%, 18 сентября 2023 года – до 13%, 30 октября 2023 года – до 15% и 15 декабря 2023 года – до 16%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели, в конечном итоге, стабилизируются.

В результате российские компании практически отрезаны от международных фондовых и долговых рынков и могут стать все более зависимыми от государственной поддержки своей деятельности.

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Российские банки испытывают трудности в международных расчетах. Значительно сократилась перевалка контейнерных грузов на Северо-Западе России в результате приостановки работы части крупных международных контейнерных линий. В то же время идет работа над переориентацией потоков в другие страны и диверсификацией грузов для сохранения стабильного грузооборота.

Руководство Группы полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса в текущих условиях. Группа намерена продолжать последовательную работу, направленную на повышение качества сервиса во всех сегментах своего бизнеса. Будущая экономическая ситуация в Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер, предпринимаемых Правительством Российской Федерации. Её воздействие на деятельность Группы может отличаться от текущих ожиданий руководства.

Особенности налогового законодательства Российской Федерации

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

Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Действующее законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями группы, а также к значительным операциям между компаниями группы на внутреннем рынке. Контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд руб.

Правила трансфертного ценообразования, действующие в Российской Федерации, близки к рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), однако, есть и определенные отличия, создающие дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства при конкретных обстоятельствах. Очень ограниченное количество общедоступных судебных дел по вопросам трансфертного ценообразования не позволяет с достаточной уверенностью оценить подход, который следует использовать при применении правил трансфертного ценообразования в России. Влияние начисления дополнительных налогов, связанных с трансфертным ценообразованием, может быть существенным для раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группы, однако вероятность такого дополнительного начисления не может быть достоверно оценена.

Российские налоговые органы могут проверять цены по операциям между компаниями группы, в дополнение к проверкам трансфертного ценообразования. Они могут начислить дополнительные налоги к уплате, если придут к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду.

Российские налоговые органы продолжают осуществлять обмен информацией в отношении трансфертного ценообразования, а также других связанных с налогами вопросов, с налоговыми органами других стран. Эта информация может использоваться налоговыми органами для выявления операций, которые будут дополнительно подробно анализироваться.

Помимо этого, в налоговое законодательство были внесены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями, такие как концепция бенефициарного собственника доходов, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства и др. Потенциально данные изменения могут оказать существенное влияние на налоговую позицию Группы и создать дополнительные налоговые риски.

4 августа 2023 г. Президентом Российской Федерации был подписан Федеральный закон №414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль» (опубликован 4 августа 2023 г., далее – «Закон»). В соответствии с положениями Закона Группа является налогоплательщиком по налогу на сверхприбыль, который является налогом разового характера. Обязательство и расход по налогу на сверхприбыль подлежат отражению в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности начиная с момента, когда Федеральный закон был по существу принят.

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Особенности налогового законодательства Российской Федерации (продолжение)

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

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 раскрываемой 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 2023 г. у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 549 млн руб. (31 декабря 2022 г.: 211 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 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. (Eurogate International GmbH - 20%).

В 2023 г. и в 2022 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	
	2023 г.	2022 г.
Итого активов	11,774	8,475
Итого обязательств	777	525

(в миллионах рублей)	На 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Чистая прибыль	3,208	942
Совокупный доход	3,208	942
Денежные потоки от операционной деятельности	3,091	1,716
Денежные потоки использованные в инвестиционной деятельности	(4,971)	(864)
Денежные потоки использованные в финансовой деятельности	(143)	(60)

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.

(а) 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 2023 г. кредиты и займы Группы номинированы в рублях. В 2022 г. кредиты и займы Группы были 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 2023 г. и 31 декабря 2022 г.:

(в миллионах рублей)	На 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Активы	-	521
Обязательства	-	2,946

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 2023 г. не изменились бы (в 2022 г. при аналогичном колебании курса на 15% - изменились бы на 291 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 2023 г. и 31 декабря 2022 г.:

(в миллионах рублей)	На 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Активы	-	2
Обязательства	-	2
Договорные обязательства по приобретению основных средств	-	13

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 2023 г. не изменились бы (2022 г.: при аналогичном изменении курса на 15% чистая прибыль и собственный капитал Группы существенно не увеличились или не уменьшились бы).

28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(i) Валютный риск (продолжение)

Балансовая стоимость финансовых активов, обязательств и договорных обязательств по приобретению основных средств в юанях составила по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.:

(в миллионах рублей)	На 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Активы	-	644

Если бы курс юаней по отношению к рублю увеличился или уменьшился на 15%, то при прочих неизменных факторах чистая прибыль и собственный капитал Группы за 2023 г. не изменились бы (2022 г.: при аналогичном изменении курса на 15% чистая прибыль и собственный капитал Группы увеличились бы или уменьшились на 77 млн руб.).

(ii) Процентный риск

На 31 декабря 2023 года в кредитном портфеле Группы не было кредитных договоров с плавающей процентной ставкой, а на 31 декабря 2022 года только один из договоров имел плавающую процентную ставку. Если бы на 31 декабря 2022 г. процентная ставка по данному договору займа была на 1% ниже/выше, при том, что все другие переменные характеристики остались бы неизменными, прибыль Группы до налогообложения за год составила бы на 35 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.

(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 2022 и 2023 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 2023 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 раскрываемый консолидированный отчет о финансовом положении, так как сумма, отраженная в раскрываемом 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.

28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в) Риск ликвидности (продолжение)

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 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 2022 г.						
Займы	110	3,126	184	3,187	-	6,607
Обязательства по аренде	54	165	219	588	6,060	7,086
Торговая и прочая кредиторская задолженность	197	-	-	-	-	197
Выданные гарантии (Примечание 30(м))	5,159	-	-	-	-	5,159
Итого	5,520	3,291	403	3,775	6,060	19,049
На 31 декабря 2023 г.						
Займы	2	697	2,935	4,617	-	8,251
Обязательства по аренде	58	175	232	660	6,947	8,072
Торговая и прочая кредиторская задолженность	254	-	-	54	-	308
Выданные гарантии (Примечание 30(м))	-	3,007	-	-	-	3,007
Итого	314	3,879	3,167	5,331	6,947	19,638

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 в указанном объеме третьими сторонами. Общая сумма договорных обязательств по предоставленным гарантиям, включенная в приведенную выше таблицу, не обязательно представляет собой сумму денежных средств, выплата которых потребуется в будущем, поскольку эти обязательства могут оказаться невостребованными.

(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 2023 г. доля 5 крупнейших покупателей (из числа несвязанных сторон) составила 60% от выручки (2022 г.: 54%).

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.

28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(г) Кредитный риск (продолжение)

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.

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.

По результатам анализа о качестве кредитного риска по торговой и прочей дебиторской задолженности Группы, проведенного на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года, он был оценен как несущественный.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Группы по финансовой гарантии, выданной в пользу связанной стороны, раскрыт в Примечании 28 (в).

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.

29. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженностей 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 котировкам 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.

На 31 декабря 2023 г. справедливая стоимость облигаций, определенная на основе биржевых котировок, (относится к Уровню 1 иерархии справедливой стоимости) составила 597 млн руб. (31 декабря 2022 г.: 615 млн руб.).

Справедливая стоимость 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 2023 г. справедливая стоимость займов, полученных от связанных сторон, составила 3,946 млн руб. (31 декабря 2022 г.: 5,086 млн руб.).

Справедливая стоимость займов, выданных связанным сторонам, определяется на основе потоков денежных средств, дисконтированных по эффективной процентной ставке и относится к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости. На 31 декабря 2023 г. справедливая стоимость займов, выданных связанным сторонам, составила 7,865 млн руб. (31 декабря 2022 г.: 2,627 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 2023 г. справедливая стоимость гарантий, выданных в пользу связанных сторон, составила 37 млн руб. (31 декабря 2022 г.: 120 млн руб.).

30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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. Компании, находящиеся под общим контролем с Российской Федерацией, включены в список прочих связанных сторон. Прочие связанные стороны включают компании, которые могут оказывать влияние на компании Группы.

Ниже указаны статьи доходов и расходов, а также остатки по операциям со связанными сторонами за 2022-2023 гг.:

30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(а) Продажа товаров и услуг

(в миллионах рублей)	За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Материнское предприятие	3	3
Предприятия под контролем или значительным влиянием владельцев материнского предприятия	3	
Прочие связанные стороны	172	901
Итого	178	913

Доход от сдачи в аренду объектов основных средств и активов в форме права пользования материнскому предприятию и предприятиям под контролем или значительным влиянием владельцев материнского предприятия в 2023 г. составил 40 млн руб. (в 2022 г.: 23 млн руб.).

(б) Продажа основных средств

(в миллионах рублей)	За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Материнское предприятие	21	-
Предприятия под контролем или значительным влиянием владельцев материнского предприятия	8	361
Прочие связанные стороны	-	-
Итого	29	361

(в) Закупка услуг

(в миллионах рублей)	За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Материнское предприятие	-	13
Предприятия под контролем или значительным влиянием владельцев материнского предприятия (в т.ч. услуги управления)	578	546
Прочие связанные стороны	138	21
Итого	716	580

(г) Покупка основных средств

(в миллионах рублей)	За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Материнское предприятие	58	-
Предприятия под контролем или значительным влиянием владельцев материнского предприятия	-	11
Прочие связанные стороны	-	-
Итого	58	11

(д) Доходы и расходы по процентам

(в миллионах рублей)	За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Процентные доходы от займов, выданных материнскому предприятию	333	167
Процентные доходы от займов, выданных предприятиям под контролем или значительным влиянием владельцев материнского предприятия и конечному материнскому предприятию	168	57
Процентные доходы по остаткам на счетах и депозитам менее 3 мес., открытым в банках-прочих связанных сторонах	119	19
Итого	620	243

(в миллионах рублей)	За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Процентные расходы по займам, полученным от предприятий под контролем или значительным влиянием владельцев материнского предприятия	468	397
Процентные расходы по договорам аренды, с прочими связанными сторонами	50	44
Итого	518	441

30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(е) Дебиторская задолженность

(в миллионах рублей)	На 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Материнское предприятие	1	2
Предприятия под контролем или значительным влиянием владельцев материнского предприятия	2	6
Прочие связанные стороны	33	17
Итого	36	25

(ж) Кредиторская задолженность

(в миллионах рублей)	На 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Материнское предприятие	-	65
Предприятия под контролем или значительным влиянием владельцев материнского предприятия (в т.ч. услуги управления)	136	173
Прочие связанные стороны	1	-
Итого	137	238

(з) Денежные средства и их эквиваленты

(в миллионах рублей)	За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Остатки на счетах и депозитах менее 3 мес., открытые в банках-прочих связанных сторонах	19	3,030

(и) 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	
	2023 г.	2022 г.
Начальный остаток на 1 января	517	1,041
Займы выданные	4,400	-
Доход по процентам	167	57
Погашение займов и получение процентов	(98)	(469)
Результат модификации займов	(201)	-
Курсовые разницы	151	(112)
Конечный остаток на 31 декабря	4,936	517

Первоначально один из займов был выдан в долларах США, без обеспечения, по ставке 7% и со сроком погашения в 2024 г. В декабре 2023 г. была произведена модификация данного займа с заменой стороны заемщика на другую компанию под контролем или значительным влиянием владельцев материнского предприятия с изменением валюты займа на рубли и пересчетом займа по справедливой ставке на момент выдачи. Результат пересчета был отражен в сумме 70 млн руб. (с учетом отложенного налога: 14 млн руб.) как операция со связанной стороной по решению собственника через нераспределённую прибыль Группы.

Также в декабре 2023 г. был произведен пересчет займа, выданного компании под контролем или значительным влиянием владельцев материнского предприятия, по справедливой ставке на момент выдачи траншей. Результат пересчета был отражен в сумме 131 млн руб. (с учетом отложенного налога: 26 млн руб.) как операция со связанной стороной по решению собственника через нераспределённую прибыль Группы.

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

(в миллионах рублей)	За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Начальный остаток на 1 января	2,128	1,344
Займы выданные	803	800
Доход по процентам	334	167
Погашение займов и получение процентов	(222)	(110)
Результат модификации займов	(114)	(73)
Конечный остаток на 31 декабря	2,929	2,128

30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(и) Займы, выданные связанным сторонам (продолжение)

Займ был выдан в рублях, без обеспечения и со сроком погашения в 2023 г.:

В декабре 2021 г. первый транш, выданный материнскому предприятию, был пересчитан по справедливой ставке 8.8%.

В марте и декабре 2022 г. второй и третий транши, выданные материнскому предприятию, были пересчитаны по справедливой ставке 22% и 9.5% соответственно. Результат пересчета был отражен в сумме 59 млн руб. (с учетом отложенного налога: 14 млн руб.) как операция со связанной стороной по решению собственника через нераспределённую прибыль Группы.

В течение первых трех кварталов 2023 г. было выплачено 2 транша, пересчитанных по справедливой ставке 9.5%. Результат пересчета был отражен в сумме 15 млн руб. (с учетом отложенного налога: 3 млн руб.) как операция со связанной стороной по решению собственника через нераспределённую прибыль Группы.

В сентябре 2023 г. был перезаключен договор с изменением срока погашения займа на один год до декабря 2024 г. и изменена ставка по договору до 11.3%. В результате транши были пересчитаны по справедливой ставке 15,5%. Результат пересчета был отражен в сумме 99 млн руб. (с учетом отложенного налога: 20 млн руб.) как операция со связанной стороной по решению собственника через нераспределённую прибыль Группы.

(к) 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	
	2023 г.	2022 г.
Начальный остаток на 1 января	5,191	5,892
Займы полученные	2,500	-
Выплата процентов по займам полученным	468	(545)
Расход по процентам	(1,682)	397
Зачет встречных требований с выкупленными еврооблигациями группы материнского предприятия	(3,173)	(318)
Результат модификации займов	(254)	-
Курсовые разницы	1,110	(235)
Конечный остаток на 31 декабря	4,160	5,191

В октябре 2023 г. был произведен пересчет займа, полученного от компании под контролем или значительным влиянием владельцев материнского предприятия, по справедливой ставке на момент выдачи. Результат пересчета был отражен в сумме 254 млн руб. (с учетом отложенного налога: 51 млн руб.) как операция со связанной стороной по решению собственника через нераспределённую прибыль Группы.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. займы в сумме 2,891 млн руб. получены в долларах США, без обеспечения по ставке SOFR+6,5% и со сроком погашения в 2023 г. В 2023 г. данные займы были полностью погашены.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. займы в сумме 4,160 млн руб. получены в рублях, без обеспечения по ставкам от 6.55% до 12,01% и со сроком погашения в 2025 – 2028 гг. По состоянию на 31 декабря 2022 г. займы в сумме 2,300 млн руб. получены в рублях, без обеспечения по ставке 6.55% и со сроком погашения в 2025 г.

В декабре 2022 г. Предприятием была выкуплена часть гарантированных еврооблигаций в количестве 4,850 штук с номинальной стоимостью 4,850 тыс. долл. США, выпущенных компанией группы материнского предприятия, и суммой накопленного купонного дохода в размере 76 тыс. долл. США. На указанную сумму 4,926 тыс. долл. США, или 318 млн. руб., был осуществлен взаимозачет кредиторской задолженности Предприятия перед компанией группы материнского предприятия по займам и начисленным процентам.

В 2023 г. Предприятием была выкуплена часть гарантированных еврооблигаций в количестве 4,900 штук с номинальной стоимостью 4,900 тыс. долл. США, выпущенных компанией группы материнского предприятия, и суммой накопленного купонного дохода в размере 120 тыс. долл. США, или 393 млн. руб. Также на сумму 28,288 тыс. долл. США, или 2,780 млн. руб., была осуществлена выплата купонного дохода держателям еврооблигаций. На указанную итоговую сумму 3,173 млн. руб. был осуществлен взаимозачет кредиторской задолженности Предприятия перед компанией группы материнского предприятия по займам и начисленным процентам.

(л) 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	
	2023 г.	2022 г.
Начальный остаток на 1 января	-	5
Приобретение	-	-
Погашение основного долга и уплата процентов	-	(5)
Проценты начисленные (Примечание 9)	-	-
Конечный остаток на 31 декабря	-	-

Договоры аренды оборудования с материнским предприятием были заключены до апреля 2022 г. Других долгосрочных договоров аренды, заключенных с материнской компанией на срок более года, не было.

На 31 декабря 2023 г. обязательства по договорам аренды с прочими связанными сторонами составляют 370 млн руб. (31 декабря 2021 г.: 1,241 млн руб.).

(м) Гарантии, выданные в пользу связанных сторон

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

При первоначальном признании 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 нераспределенную прибыль Группы. В период с 2018 по 2020 гг. компания группы материнского предприятия 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 2020 года в сумме 502 млн руб. (с учетом отложенного налога: 125 млн руб.) был отражен как операция со связанной стороной по решению собственника через нераспределенную прибыль Группы. В конце 2022 г. и в 2023 г. компания группы материнского предприятия также выкупила часть еврооблигаций, что привело к уменьшению гарантийного обязательства. Результат от модификации 2022 и 2023 года, соответственно, в сумме 302 млн руб. и 1 млн руб. (с учетом отложенного налога: 60 млн руб. и 0 млн руб.) был отражен как операция со связанной стороной по решению собственника через нераспределенную прибыль Группы. При расчете справедливой стоимости в момент модификации прогарантированная сумма также была уменьшена на сумму полученного займа от компании, разместившей прогарантированные еврооблигации. В сентябре 2023 г. еврооблигации были полностью погашены, а гарантия полностью амортизирована. Балансовая стоимость гарантии по состоянию на 31 декабря 2023 г. равна нулю (31 декабря 2022 г.: 55 млн руб.). Амортизация гарантии в 2023 году составила 65 млн руб. (в 2022 г.: 511 млн руб.), отрицательные курсовые разницы в 2023 году составили 9 млн руб. (положительные курсовые разницы в 2022 г.: 90 млн руб.), (см. Примечание 7).

- В декабре 2019 г. и 2023 г. компания под контролем владельцев материнского предприятия заключила договоры с банками о предоставлении кредитов в сумме 4,447 млн руб. и 3,000 млн руб., соответственно. Предприятие предоставило гарантии исполнения обязательств по кредитным договорам.

Гарантийные обязательства истекают в декабре и сентябре 2024 года, соответственно. При первоначальном признании гарантии были отражены по справедливой стоимости в сумме, соответственно, 267 млн руб. и 5 млн руб. (с учетом отложенного налога: 66 млн руб. и 1 млн руб.), результат от признания был отражен как операция со связанной стороной по решению собственника через нераспределенную прибыль Группы. В первом полугодии 2022 материнская компания Предприятия погасила половину обязательства по первому займу, в связи с чем остаточная стоимость гарантии была пересчитана. Результат пересчета в сумме 91 млн руб. был отражен в раскрываемом консолидированном отчете о прибылях и убытках через амортизацию.

Балансовая стоимость гарантий по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 37 млн руб. (31 декабря 2022 г.: 65 млн руб.). Амортизация гарантий в 2023 году составила 33 млн руб. (в 2022 г.: 132 млн руб.), (см. Примечание 7)

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЁТНОГО ПЕРИОДА

В апреле 2024 г. Предприятие выпустило рублевый облигационный займ (серия ПКТ-001Р-01) в сумме 10,000 млн руб. на срок 1,5 года со ставкой 15,7%.