

**Акционерное общество
«Первый контейнерный терминал»**

**Консолидированная финансовая отчетность в
соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности
и Аудиторское заключение независимого аудитора**

31 декабря 2020 г.

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о прибылях и убытках	1
Консолидированный отчет о совокупном доходе	2
Консолидированный баланс	3
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	4
Консолидированный отчет о движении денежных средств	5
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	6
1. Общие сведения о Группе и ее деятельности	6
2. Основные положения учетной политики	6
3. Новые стандарты и разъяснения	16
4. Важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	17
5. Выручка	18
6. Операционные расходы	18
7. Прочие доходы и расходы - нетто	19
8. Вознаграждения работникам	19
9. Финансовые доходы и расходы	20
10. Налог на прибыль	20
11. Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто	21
12. Прибыль на акцию	21
13. Основные средства	22
14. Активы в форме права пользования	23
15. Представление финансовых инструментов по классам оценки	24
16. Кредитное качество финансовых активов	24
17. Займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность	25
18. Денежные средства и их эквиваленты	25
19. Акционерный капитал, добавочный капитал и дивиденды	26
20. Кредиты и займы	26
21. Обязательства по аренде	27
22. Производные финансовые инструменты	28
23. Отложенные налоги	28
24. Торговая и прочая кредиторская задолженность	29
25. Условные обязательства	29
26. Договорные обязательства	31
27. Операции с неконтролирующей долей	31
28. Управление финансовыми рисками	31
29. Справедливая стоимость финансовых инструментов	35
30. Сделки со связанными сторонами	36
31. События после окончания отчетного периода	39



Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Наше мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Акционерного общества «Первый контейнерный терминал» (далее – «Общество») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств Группы за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2020 года;
- консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный баланс по состоянию на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит 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 консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Наша методология аудита

Краткий обзор



- Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом: 152,2 миллиона российских рублей (млн руб.), что составляет 2,5% от прибыли до налогообложения за год за вычетом итоговой суммы финансовых доходов и расходов и амортизации нефинансовых активов.
- Мы выполнили аудит финансовой информации двух компонентов Группы, признанных значительными исходя из их величины и характера присущих им рисков, а также аудит процесса консолидации. В отношении двух компонентов, не признанных значительными, мы выполнили аналитические процедуры на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом.
- Объем аудита покрывает 100% выручки Группы и более 95% абсолютной величины прибыли Группы до налогообложения.
- Ключевым вопросом аудита является оценка обесценения долгосрочных нефинансовых активов.

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых оценочных значений, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Как и во всех наших аудитах, мы также рассмотрели риск обхода системы внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на консолидированную финансовую отчетность в целом.

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом	152,2 млн руб.
Как мы ее определили	2,5% от прибыли до налогообложения за год за вычетом итоговой суммы финансовых доходов и расходов и амортизации нефинансовых активов.
Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности	Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности прибыль до налогообложения за год за вычетом итоговой суммы финансовых доходов и расходов и амортизации нефинансовых активов, потому что существенные статьи финансовых доходов и расходов и амортизации нефинансовых активов влияют на волатильность показателя прибыли до налогообложения. Мы считаем, что именно этот показатель наилучшим образом отражает оценку операционной деятельности Группы. Определение показателя, отражающего оценку операционной деятельности, может рассчитываться разными предприятиями по-разному, и поэтому такие показатели могут не являться сравнимыми. Мы установили существенность на уровне 2,5%, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для предприятий, ориентированных на получение прибыли, в данном секторе.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Оценка обесценения долгосрочных нефинансовых активов

В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 и учетной политики Группы в области обесценения нефинансовых активов, как она представлена в Примечании 2 к консолидированной финансовой отчетности, Группа должна на конец каждого отчетного периода оценить, нет ли каких-либо признаков обесценения активов. В силу влияния пандемии COVID-19 на экономическую среду, в которой Группа ведет свою деятельность, Группа приняла решение провести тесты на обесценение для всех единиц, генерирующих денежные средства (далее – «ЕГДС»), представленных терминалами «ПКТ» и «УЛКТ».

Наше повышенное внимание данной области объясняется следующими причинами:

- величиной балансовой стоимости долгосрочных нефинансовых активов, в отношении которых Группой было проведено тестирование на обесценение по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- тем фактом, что оценка возмещаемой суммы ЕГДС на основе расчета ценности их использования включает применение сложных субъективных суждений в отношении будущих результатов деятельности и применимых ставок дисконтирования.

Ожидаемые в 2021 году денежные потоки (бюджеты) ЕГДС и остальные предпосылки, которые применялись для расчета ценности использования, были утверждены Советом директоров. Некоторые из предпосылок, использованных Группой при расчете ценности использования, были признаны основными предпосылками.

На основании результатов проведенных тестов на обесценение, по состоянию на 31 декабря 2020 года у Группы отсутствует необходимость признания обесценения долгосрочных нефинансовых активов.

В рамках аудита мы оценили исходные данные, предпосылки, методологию и расчеты, применяемые Группой для определения возмещаемой стоимости ЕГДС на основе ценности использования. Для оказания нам содействия в проведении аудита мы привлекли внутренних экспертов в области оценки, которые обладают достаточным знанием отрасли Группы и могут содействовать нам в оценке используемой Группой методологии, моделей и предпосылок.

Мы выполнили оценку и критический анализ прогноза денежных потоков в моделях обесценения, включая сравнение с последними бюджетами, утвержденными Советом директоров.

Мы также критически проанализировали:

- основные предпосылки Группы в отношении долгосрочных темпов роста ключевых исходных данных, таких как объемы перевалки грузов и удельная выручка, посредством их сравнения с результатами прошлых периодов, а также экономическими и отраслевыми прогнозами;
- ставку дисконтирования, примененную к указанным денежным потокам, путем ее сравнения со средневзвешенной стоимостью капитала, определенной для Группы с учетом присущих ей рисков;
- макроэкономические предпосылки, использованные Группой, путем сравнения их с отраслевыми контрольными показателями и общедоступной информацией.

В рамках проверки надежности прогнозных данных, представленных в бюджетах, мы провели ретроспективный анализ посредством сопоставления отраженных в бюджетах прогнозов, использованных в расчетах ценности использования ЕГДС на

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
Оценка обесценения долгосрочных нефинансовых активов В отношении ЕГДС «УЛКТ», выполненный Группой анализ чувствительности указал на чувствительность результатов теста к обоснованно возможным изменениям таких основных предпосылок как прогнозная удельная выручка, ожидаемый объем грузооборота по операциям перевалки контейнеров и угля, а также ставка дисконтирования по сравнению с определенными Группой. Соответствующая информация раскрыта в Примечании 4 к консолидированной финансовой отчетности.	
	предыдущую отчетную дату, с фактическими результатами их деятельности в отчетном периоде. Мы также критически оценили разумность проведенного Группой анализа чувствительности результатов тестов на обесценение к тем предпосылкам, обоснованно возможное изменение которых может привести к превышению балансовой стоимости ЕГДС над их возмещаемой суммой, а также оценили полноту перечня таких предпосылок, определенного Группой. Мы оценили достаточность раскрытия информации о проведенных Группой тестах на обесценение в Примечании 4 к консолидированной финансовой отчетности, включая информацию об основных предпосылках и чувствительности результатов тестов на обесценение к обоснованно возможным изменениям основных предпосылок.

Определение объема аудита Группы

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом с учетом структуры Группы, используемых Группой учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

Группа включает 4 предприятия, которые были признаны нами отдельными ее компонентами. Финансовая информация этих компонентов включена в консолидированную финансовую отчетность Группы.

Мы определили следующие значительные компоненты, в отношении которых мы выполнили аудиторские процедуры в полном объеме: Акционерное общество «Первый контейнерный терминал» (головное общество, контейнерный терминал, расположенный в Большом порту Санкт-Петербурга) и Акционерное общество «Усть-Лужский Контейнерный Терминал» (дочернее общество, контейнерный терминал в Усть-Луге, Ленинградская область). Аудиторские процедуры по данным компонентам были выполнены с применением существенности, установленной для каждого компонента. Уровни существенности, установленные для компонента, были определены путем распределения существенности на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом, скорректированной с учетом количества значительных компонентов и оценки риска агрегации искажений, на основе относительного вклада каждого компонента в результаты финансовой деятельности Группы.

Кроме того, в отношении остальных компонентов, не являющихся значительными, мы выполнили аналитические процедуры на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Ежеквартальный отчет эмитента за 2 квартал 2021 года (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), который, как ожидается, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита 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 консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Ежеквартальным отчетом эмитента за 2 квартал 2021 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 консолидированную финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с 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 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 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 консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

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

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – А. С. Зубенко.

27 апреля 2021 года

Москва, Российская Федерация



**А. С. Зубенко, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000080),
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»**

Аудируемое лицо:
Акционерное общество «Первый контейнерный терминал»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 16 июля 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1027802712343

Идентификационный номер налогоплательщика: 7805113497

198035, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, Межевой канал, д. 5, 3-й район

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 28 февраля 1992 г. за № 008.890

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 22 августа 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1027700148431

Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 12006020338

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПЕРВЫЙ КОНТЕЙНЕРНЫЙ ТЕРМИНАЛ»
Консолидированная финансовая отчетность по МСФО за 2020 г.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

	Прим.	В миллионах рублей		Доп. информация в тыс. долларов США (Прим. 2)	
		За финансовый год, окончившийся 31 декабря		За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
		2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
Выручка	5	8,227	8,769	113,815	135,709
Себестоимость продаж	6	(3,231)	(2,985)	(44,575)	(46,198)
Валовая прибыль		4,996	5,784	69,240	89,511
Общие и административные расходы	6	(623)	(730)	(8,611)	(11,299)
Прочие доходы и расходы - нетто	7	834	1,882	11,630	29,131
Операционная прибыль		5,207	6,936	72,259	107,343
Финансовые доходы	9	332	244	4,555	3,781
Финансовые расходы	9	(2,389)	(2,404)	(32,803)	(37,194)
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	9, 22	-	(14)	-	(211)
Доходы/(расходы) от курсовых разниц по финансовой деятельности – нетто	9, 11	155	(369)	1,768	(5,580)
Итого финансовых доходов/(расходов) - нетто	9	(1,902)	(2,543)	(26,480)	(39,204)
Прибыль до налогообложения		3,305	4,393	45,779	68,139
Расходы по налогу на прибыль	10	(531)	(755)	(7,448)	(11,697)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		2,774	3,638	38,331	56,442
Прибыль, относимая на:					
- собственников Предприятия		2,659	3,567	36,727	55,344
- неконтролирующую долю		115	71	1,604	1,098
Прибыль за год		2,774	3,638	38,331	56,442
Базовая и разводненная прибыль на акцию, рассчитанная на основе прибыли, относимой на собственников Предприятия (в российских рублях/долларах США на акцию)	12	83,094	111,469	1,148	1,730

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПЕРВЫЙ КОНТЕЙНЕРНЫЙ ТЕРМИНАЛ»
Консолидированная финансовая отчетность по МСФО за 2020 г.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

(в миллионах рублей)	За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД	2,774	3,638
<i>Прочий совокупный доход/(убыток):</i>		
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки:</i>		
Пересчет финансовой информации по иностранным подразделениям в валюту представления	1	(1)
Итого статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки:	1	(1)
Прочий совокупный доход/(убыток) за год	1	(1)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД	2,775	3,637
Итого совокупный доход, относимый на:		
- собственников Предприятия	2,660	3,566
- неконтролирующую долю	115	71
Итого совокупный доход за год	2,775	3,637

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПЕРВЫЙ КОНТЕЙНЕРНЫЙ ТЕРМИНАЛ»
Консолидированная финансовая отчетность по МСФО за 2020 г.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БАЛАНС

Доп. информация
в тыс. долларов США
(Прим. 2)

		В миллионах рублей			
	Прим.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АКТИВЫ					
Долгосрочные активы		9,771	12,003	132,114	193,888
Основные средства	13	7,584	7,920	102,511	127,933
Активы в форме права пользования	14	1,156	1,191	15,648	19,239
Нематериальные активы		19	-	255	-
Предоплаты за основные средства		58	47	790	754
Отложенные налоговые активы	23	-	190	-	3,075
Займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность	17	954	2,655	12,910	42,887
Краткосрочные активы		12,276	6,122	166,163	98,900
Запасы		162	157	2,188	2,540
Займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность	17	3,760	1,023	50,896	16,526
Предоплата по текущему налогу на прибыль		28	155	373	2,503
Денежные средства и их эквиваленты	18	8,326	4,787	112,706	77,331
ИТОГО АКТИВЫ		22,047	18,125	298,277	292,788
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Итого капитал		2,823	(6,590)	38,050	(106,391)
Капитал, относимый на собственников Предприятия		1,648	(7,650)	22,151	(123,508)
Акционерный капитал	19	32	32	993	993
Добавочный капитал	19	6,000	-	81,693	-
Резервный фонд		8	8	248	248
Резерв по пересчету иностранной валюты		(156)	(157)	(207,079)	(225,607)
Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)		(4,236)	(7,533)	146,296	100,858
Неконтролирующая доля	27	1,175	1,060	15,899	17,117
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		19,224	24,715	260,227	399,179
Итого долгосрочные обязательства		7,186	17,632	97,245	284,821
Кредиты и займы	20	4,760	13,995	64,439	226,057
Обязательства по аренде	21	1,179	1,191	15,955	19,244
Прочие долгосрочные обязательства	24	1,158	2,446	15,675	39,520
Отложенные налоговые обязательства	23	89	-	1,176	-
Итого краткосрочные обязательства		12,038	7,083	162,982	114,358
Кредиты и займы	20	10,496	5,500	142,087	88,845
Обязательства по аренде	21	18	22	239	357
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	1,524	1,561	20,656	25,156
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		22,047	18,125	298,277	292,788

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством Предприятия 27 апреля 2021 г.


 Лихолёт А. В.

Генеральный директор ООО «УК Глобал Портс»


 Рославцев А. Н.

Финансовый директор ООО «УК Глобал Портс»

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПЕРВЫЙ КОНТЕЙНЕРНЫЙ ТЕРМИНАЛ»
Консолидированная финансовая отчетность по МСФО за 2020 г.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

(в миллионах рублей)	Прим.	Причисляется собственникам 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 2019 г.		32	-	8	(156)	(8,762)	(8,878)	989	(7,889)
Прочий совокупный доход/(убыток) за год		-	-	-	(1)	-	(1)	-	(1)
Прибыль за год		-	-	-	-	3,567	3,567	71	3,638
Итого совокупный доход/(убыток) за 2019 год		-	-	-	(1)	3,567	3,566	71	3,637
Модификация займов, полученных от связанных сторон	30(з)	-	-	-	-	(150)	(150)	-	(150)
Гарантии, выданные в пользу связанных сторон	30(и)	-	-	-	-	(488)	(488)	-	(488)
Дивиденды объявленные	19	-	-	-	-	(1,700)	(1,700)	-	(1,700)
Итого сделки со связанными сторонами за 2019 год		-	-	-	-	(2,338)	(2,338)	-	(2,338)
Остаток на 31 декабря 2019 г.		32	-	8	(157)	(7,533)	(7,650)	1,060	(6,590)
Прочий совокупный доход/(убыток) за год		-	-	-	1	-	1	-	1
Прибыль за год		-	-	-	-	2,659	2,659	115	2,774
Итого совокупный доход/(убыток) за 2020 год		-	-	-	1	2,659	2,660	115	2,775
Модификация займов, полученных от связанных сторон	30(з)	-	-	-	-	152	152	-	152
Модификация займов, выданных связанным сторонам	30(ж)	-	-	-	-	(16)	(16)	-	(16)
Модификация гарантий, выданных связанным сторонам	30(и)	-	-	-	-	502	502	-	502
Увеличение капитала	19	-	6,000	-	-	-	6,000	-	6,000
Итого сделки со связанными сторонами за 2020 год		-	6,000	-	-	638	6,638	-	6,638
Остаток на 31 декабря 2020 г.		32	6,000	8	(156)	(4,236)	1,648	1,175	2,823

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

		За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
(в миллионах рублей)	Прим.	2020 г.	2019 г.
<i>Потоки денежных средств от операционной деятельности</i>			
Прибыль до налогообложения		3,305	4,393
<i>С корректировкой на:</i>			
Амортизацию и обесценение основных средств	6, 13	837	831
Амортизацию активов в форме права пользования	6, 14	44	31
Доход по процентам	9	(297)	(244)
Расход по процентам	9	2,389	2,404
Переоценка финансовых обязательств по справедливой стоимости	9	(35)	-
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	22	-	14
Курсовые разницы	11	460	(122)
Амортизация гарантий, выданных в пользу связанных сторон	7	(1,467)	(1,261)
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств и прочие неденежные операционные (доходы)/ расходы		-	(6)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		5,236	6,040
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Запасы		(5)	(34)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		57	107
Торговая и прочая кредиторская задолженность		174	12
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		5,462	6,125
Налог на прибыль уплаченный		(290)	(420)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		5,172	5,705
<i>Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности</i>			
Приобретение основных средств		(542)	(307)
Приобретение нематериальных активов		(19)	-
Поступления от продажи основных средств		8	12
Займы, выданные связанным сторонам	30(ж)	(840)	-
Погашение займов, выданных связанным сторонам	30(ж)	20	40
Проценты полученные		100	103
Чистая сумма денежных средств, (использованных в)/от инвестиционной деятельности		(1,273)	(152)
<i>Потоки денежных средств от финансовой деятельности</i>			
Погашение кредитов и займов третьим лицам	20	(4,418)	-
Погашение кредитов и займов связанным сторонам	30(з), 20	(342)	(129)
Проценты уплаченные третьим лицам	20	(1,933)	(1,931)
Проценты уплаченные связанным сторонам	30(з), 20	(335)	(295)
Выплаты основной суммы долга по аренде	21	(20)	(16)
Проценты, уплаченные по договорам аренды	21	(175)	(160)
(Выплаты)/поступления от производных финансовых инструментов	20	-	(14)
Дивиденды, уплаченные собственнику Предприятия	19	-	(1,700)
Взносы в капитал, сделанные собственниками	19	6,000	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(1,223)	(4,245)
Изменение в сумме денежных средств и их эквивалентов		2,676	1,308
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		4,787	4,016
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		863	(537)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	18	8,326	4,787

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

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

Основными видами деятельности Группы в Российской Федерации являются оказание услуг по перевалке и хранению контейнеров и угля, а также оказание различного рода прочих услуг, связанных с основной деятельностью. В 2020 г. и 2019 г. доля данных услуг в выручке Группы составила соответственно 99% и 98%. Время оказания перечисленных выше услуг не превышает, как правило, одного месяца. Вся выручка Группы получена от услуг, оказанных на территории Российской Федерации.

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

Основные производственные мощности включают в себя:

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

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

Настоящая консолидированная финансовая отчетность по МСФО была одобрена руководством Предприятия 27 апреля 2021 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки финансовой отчетности

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

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

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

Принцип непрерывности деятельности

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

По состоянию на 31 декабря 2020 г. краткосрочные обязательства Группы не превышают ее краткосрочные активы, несмотря на то, что задолженности по 2 и 3 сериям облигационного займа Предприятия на сумму 10,000 млн. руб., которые могли быть погашены по безусловной оферте в феврале и марте 2021 г., были реклассифицированы из долгосрочных кредитов и займов в краткосрочные кредиты и займы (см. также Примечание 31). На основании факта погашения краткосрочных облигационных займов в период с отчетной даты до даты одобрения данной консолидированной финансовой отчетности, руководство полагает, что применение допущения о непрерывности деятельности в качестве основы для подготовки данной консолидированной финансовой отчетности является обоснованным (см. Примечание 28).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Валюта представления консолидированной финансовой отчетности

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

Дополнительная информация

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

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

На 31 декабря 2020 г. официальный обменный курс ЦБ РФ, составлял 73.8757 руб. за 1 долл. США (31 декабря 2019 г.: 61.9057 руб. за 1 долл. США).

Дочерние предприятия

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

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

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

Операции между предприятиями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между предприятиями Группы взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Предприятие и все его дочерние организации применяют единую учетную политику, соответствующую учетной политике Группы. В случае

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дочерние предприятия (продолжение)

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.

Признание выручки

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

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

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

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

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

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

Процентные доходы

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

Пересчет иностранных валют

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Пересчет иностранных валют (продолжение)

Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту каждого предприятия по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации (ЦБ РФ) на конец соответствующего отчетного периода. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждого предприятия по официальному обменному курсу ЦБ РФ на конец года отражаются в прибыли или убытке за год. Прибыли и убытки по курсовым разницам, относящиеся к кредитам, займам полученным и займам выданным, а также денежным средствам и их эквивалентам, представлены в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе финансовых доходов и расходов. Все прочие прибыли и убытки от курсовой разницы представляются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе статьи «Прочие доходы и расходы - нетто».

Основные средства

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

На земельные участки и объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется.

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

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Здания и сооружения	5 - 50
Погрузочное оборудование и механизмы	3 - 25
Прочее производственное оборудование	3 - 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.

Нематериальные активы

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

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

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

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

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Торговые марки	3 - 10
Лицензии на программное обеспечение	1 - 5
Капитализированные внутренние затраты на разработку программного обеспечения	3 - 7
Прочие лицензии	3 - 7

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Аренда

Группа арендует земельные участки, здания и сооружения. Договоры аренды земельных участков, зданий и сооружений обычно заключаются на фиксированный период от 5 до 49 лет с различными опционами на продление и прекращение. Договоры аренды согласовываются на индивидуальной основе и содержат широкий спектр различных условий. Договоры аренды не накладывают каких-либо ограничительных условий, но арендуемые активы не могут быть предметом залога.

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

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

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

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

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

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

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

Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает:

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Аренда (продолжение)

Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования базового актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. Если у Группы существует достаточная степень уверенности в исполнении опциона на покупку, Группа амортизирует актив в форме права пользования в течение срока полезного использования базового актива. Группа рассчитывает амортизацию активов в форме права пользования линейным методом в течение оценочного срока их полезного использования, а именно:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Земельные участки	5 - 50
Здания и сооружения	5 - 50
Производственное оборудование	3 - 25

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. К активам с низкой стоимостью относятся ИТ-оборудование и офисное оборудование со стоимостью менее 300 тыс. руб.

Обесценение нефинансовых активов

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

Финансовые инструменты

Классификация финансовых инструментов

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям оценки: те, последующая оценка которых осуществляется по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости.

Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели предприятия по управлению финансовыми активами и от того, обуславливают ли договорные условия по финансовому активу получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

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, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты (продолжение)

Классификация финансовых инструментов (продолжение)

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.

Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам. 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.

Модификация финансовых активов

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

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов, (1) когда эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истек, или (2) Группа передала права на потоки денежных средств от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (а) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (б) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

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.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты (продолжение)

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

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

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

Предоплата

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

Запасы

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

Денежные средства и их эквиваленты

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.

Консолидированный отчет о движении денежных средств

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

Акционерный капитал

Обыкновенные акции отражаются как капитал.

Добавочный капитал

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

Операции с собственниками и связанными сторонами по решению собственника

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

Прибыль на акцию

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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.

Резервы по обязательствам и платежам

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

Кредиты и займы

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

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

Финансовые гарантии

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.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налог на прибыль

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

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

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

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

Отчетность по сегментам

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

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 счета-фактурах поставщиков, но еще не предъявленный к вычету, раскрывается в консолидированном балансе 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.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вознаграждения работникам

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

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в консолидированном балансе 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.

Производные финансовые инструменты

Все производные инструменты отражаются в консолидированном балансе 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. 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.

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. 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.

Внесение изменений в консолидированную финансовую отчетность после выпуска

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

3. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И РАЗЪЯСНЕНИЯ

Новые учетные положения, которые вступили в силу с 1 января 2020 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 2020 г. Это применение не повлияло на суммы, признанные в предыдущих периодах, и не оказало существенного влияния на текущий период. Не ожидается существенного влияния на будущие периоды.

Новые учетные положения, еще не принятые Группой

На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности был принят ряд новых стандартов и поправок к стандартам, которые вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, и не применялись при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Ожидается, что новые стандарты и поправки к стандартам существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

(i) Оценка обесценения нефинансовых активов

Согласно учетной политике, Группа проводит тесты на обесценение основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования в случае, если есть индикаторы их обесценения. В силу влияния пандемии COVID-19 на экономическую среду, в которой Группа ведет свою деятельность, руководство Группы приняло решение провести тестирование на обесценение для всех генерирующих единиц по состоянию на 31 декабря 2020 г. Тестирование на обесценение было проведено для генерирующих единиц «ПКТ» и «УЛКТ» на основе оценки ценности использования.

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

При проведении тестирования на обесценение для генерирующих единиц «ПКТ» и «УЛКТ» в 2020 г. были сформированы прогнозы на 5 лет, которые основывались на бюджетах и прогнозах на ближайшие 12 месяцев. Денежные потоки за пределами 5-летнего горизонта планирования были экстраполированы с использованием темпов роста для расчета завершающего денежного потока («ставка остаточного роста»). Ставки дисконтирования и ставка остаточного роста для оценки на 31 декабря 2020 г. составили для обеих генерирующих единиц, соответственно, 9.4% и 3% (31 декабря 2019 г.: 8.8% и 3%).

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

Для «ПКТ» по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. обоснованное изменение основных предпосылок не приводит к необходимости уменьшения балансовой стоимости основных средств и активов в форме права пользования. По состоянию на 31 декабря 2020 г. возмещаемая стоимость активов «УЛКТ» превышает их балансовую стоимость приблизительно на 565 млн. руб. (31 декабря 2019 г.: 1,003 млн. руб.). При всех прочих неизменных параметрах, уменьшение удельной выручки на 2.5% или снижение грузооборота на 4% в среднем за каждый год по сравнению с прогнозируемыми по контейнерам, также как и уменьшение удельной выручки на 2% или снижение грузооборота на 3% в среднем за каждый год по сравнению с прогнозируемыми по углю, также как и увеличение ставки дисконтирования до 10.9%, приведет к уменьшению разницы между возмещаемой и балансовой стоимостями активов «УЛКТ» до нуля. Принимая во внимание результаты тестов на обесценения, руководство Предприятия пришло к выводу об отсутствии оснований для восстановления суммы обесценения, признанной ранее.

(ii) Налоговое законодательство

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

5. ВЫРУЧКА

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

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

В 2020 г. у Группы был 1 клиент из числа несвязанных сторон, чья доля в обороте превышала 10% (в 2019 г.: 1 клиент). В 2020 г. доля данного клиента составила 17% (в 2019 г.: 13%). Выручка от оказания услуг связанным сторонам представлена в Примечании 30(а).

6. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

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

	В миллионах рублей		Доп. информация в тыс. долларов США (Прим. 2)	
	За финансовый год, окончившийся 31 декабря		За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
Затраты на оплату труда (Примечание 8)	1,169	1,159	16,114	17,940
Амортизация основных средств (Примечание 13)	837	831	11,572	12,854
Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 14)	44	31	681	480
Консультационные услуги и услуги управления	487	534	6,749	8,250
Закупленные услуги	491	365	6,709	5,652
Топливо, электричество, газ	263	297	3,675	4,592
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью	31	16	433	246
Ремонт и обслуживание основных средств	187	174	2,564	2,703
Налоги, за исключением налога на прибыль	16	17	228	275
Транспортные расходы	69	52	949	806
Прочие расходы	260	239	3,512	3,699
Итого себестоимость продаж, общие и административные расходы	3,854	3,715	53,186	57,497

Анализ себестоимости продаж приведен ниже:

	В миллионах рублей		Доп. информация в тыс. долларов США (Прим. 2)	
	За финансовый год, окончившийся 31 декабря		За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
Затраты на оплату труда	1,099	1,038	15,137	16,057
Амортизация основных средств (Примечание 13)	836	827	11,560	12,795
Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 14)	44	31	681	480
Закупленные услуги	491	365	6,709	5,652
Топливо, электричество, газ	253	283	3,536	4,380
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью	19	4	264	68
Ремонт и обслуживание основных средств	185	170	2,537	2,636
Налоги, за исключением налога на прибыль	16	17	223	269
Транспортные расходы	69	52	949	806
Прочие расходы	219	198	2,979	3,055
Итого себестоимость продаж	3,231	2,985	44,575	46,198

6. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Анализ общих и административных расходов приведен ниже:

	В миллионах рублей		Доп. информация в тыс. долларов США (Прим. 2)	
	За финансовый год, окончившийся 31 декабря		За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
Консультационные услуги и услуги управления	487	534	6,749	8,250
Затраты на оплату труда	70	121	977	1,883
Амортизация основных средств	1	4	12	59
Ремонт и обслуживание основных средств	2	4	27	67
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью	12	12	169	178
Топливо, электричество, газ	10	14	139	212
Налоги, за исключением налога на прибыль	-	-	5	6
Прочие расходы	41	41	533	644
Итого общие и административные расходы	623	730	8,611	11,299

7. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ - НЕТТО

	В миллионах рублей		Доп. информация в тыс. долларов США (Прим. 2)	
	За финансовый год, окончившийся 31 декабря		За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
Курсовые разницы по операционной деятельности – нетто (Примечание 11)	(615)	635	(8,499)	9,827
Амортизация гарантий, выданных в пользу связанных сторон	1,467	1,261	20,269	19,511
Прочие доходы/(расходы) – нетто	(18)	(14)	(140)	(207)
Итого	834	1,882	11,630	29,131

8. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

(в миллионах рублей)	За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Расходы по заработной плате	852	862
Социальные выплаты	263	258
Прочие расходы, связанные с работниками	54	39
Итого	1,169	1,159

За 2020 г. социальные выплаты включают в себя обязательные взносы в Государственный Пенсионный Фонд в сумме 167 млн. руб. (за 2019 г.: 190 млн. руб.).

9. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	В миллионах рублей За финансовый год, окончившийся 31 декабря		Доп. информация в тыс. долларов США (Прим. 2) За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
<i>Финансовые доходы включают:</i>				
Процентный доход от краткосрочных банковских депозитов	41	66	566	1,031
Процентный доход от займов выданных связанным сторонам (Примечание 30(г))	256	178	3,512	2,750
Переоценка финансовых обязательств по справедливой стоимости (Примечание 20)	35	-	477	-
Итого финансовые доходы	332	244	4,555	3,781
<i>Финансовые расходы включают:</i>				
Процентные расходы по банковским займам (Примечание 20)	-	-	(1)	(1)
Процентные расходы по займам от третьих сторон (Примечание 20)	(1,930)	(1,951)	(26,508)	(30,187)
Процентные расходы по займам от связанных сторон (Примечания 20, 30(г))	(289)	(286)	(3,966)	(4,418)
Процентные расходы по арендным договорам	(170)	(167)	(2,328)	(2,588)
Итого финансовые расходы	(2,389)	(2,404)	(32,803)	(37,194)
<i>Изменение справедливой стоимости производных инструментов включает:</i>				
Изменение справедливой стоимости валютных форвардных контрактов (Примечание 22)	-	(14)	-	(211)
Итого изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	-	(14)	-	(211)
Курсовые разницы по финансовой деятельности (Примечание 11)	155	(369)	1,768	(5,580)
Итого финансовые доходы/(расходы) – нетто	(1,902)	(2,543)	(26,480)	(39,204)

10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

(в миллионах рублей)	За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Текущий налог на прибыль	411	414
Отложенный налог (Примечание 23)	120	341
Итого	531	755

В соответствии со ст. 11-9-1 Закона Санкт-Петербурга от 14.07.1995 № 18-11 «О налоговых льготах» ставка по налогу на прибыль для Предприятия в 2020 г. и 2019 г. составляла 17.5%. Исходя из этого ставка текущего налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли Группы за 2020 г. составила 17.5% (в 2019 г.: 17.5%). Предприятие имеет право применять данную пониженную ставку налога на прибыль в 2021-2022 гг. Руководство провело анализ сроков ожидаемого возмещения (погашения) отложенных налоговых активов и обязательств Предприятия, признанных по состоянию на 31 декабря 2020 г., и заключило, что сумма временных разниц, подлежащих восстановлению в данный период, не является значительной. Ввиду этого, отложенные налоговые активы и обязательства в связи с применением Предприятием налоговой льготы не пересчитывались.

10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

(в миллионах рублей)	За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Прибыль до налогообложения	3,305	4,393
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по номинальной ставке - 20%	661	879
Налоговый эффект (доходов)/ расходов, не (увеличивающих)/уменьшающих налогооблагаемую базу	(15)	(41)
Использование непризнанных налоговых убытков	(52)	(29)
Эффект от налоговой льготы	(63)	(54)
Итого расход по налогу на прибыль	531	755

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

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

(в миллионах рублей)	За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
В составе "финансовые доходы и расходы" (Примечание 9)	155	(369)
В составе "прочие доходы и расходы - нетто" (Примечание 7)	(615)	635
Итого	(460)	266

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	
	2020 г.	2019 г.
Прибыль, относимая на собственников Предприятия, в млн. руб.	2,659	3,567
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)	83,094	111,469

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПЕРВЫЙ КОНТЕЙНЕРНЫЙ ТЕРМИНАЛ»
Консолидированная финансовая отчетность по МСФО за 2020 г.

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>(в миллионах рублей)</i>	Здания и сооружения	Незавершенное строительство	Погрузочное оборудование и механизмы	Прочее производственное оборудование	Офисная техника	Итого
<i>Остаток на 1 января 2019 г.</i>						
Стоимость приобретения	8,190	116	5,500	382	19	14,207
Аккумуляированный износ	(3,346)	-	(2,294)	(243)	(13)	(5,896)
Остаточная стоимость	4,844	116	3,206	139	6	8,311
Приобретение и ввод в эксплуатацию	47	36	331	31	1	446
Перевод из одной категории в другую	3	-	84	(81)	(6)	-
Выбытия	-	-	(6)	-	-	(6)
Амортизация за период (Примечание 6)	(415)	-	(402)	(13)	(1)	(831)
Конечный остаток	4,479	152	3,213	76	-	7,920
<i>Остаток на 31 декабря 2019 г.</i>						
Стоимость приобретения	8,256	152	5,940	227	-	14,575
Аккумуляированный износ	(3,777)	-	(2,727)	(151)	-	(6,655)
Остаточная стоимость	4,479	152	3,213	76	-	7,920
Приобретение и ввод в эксплуатацию	323	34	107	44	1	509
Перевод из одной категории в другую	86	(91)	12	(7)	-	-
Выбытия	(4)	-	(4)	-	-	(8)
Амортизация за период (Примечание 6)	(402)	-	(417)	(17)	(1)	(837)
Конечный остаток	4,482	95	2,911	96	-	7,584
<i>Остаток на 31 декабря 2020 г.</i>						
Стоимость приобретения	8,659	95	6,002	269	11	15,036
Аккумуляированный износ	(4,177)	-	(3,091)	(173)	(11)	(7,452)
Остаточная стоимость	4,482	95	2,911	96	-	7,584

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В 2020 г. амортизация в сумме 836 млн. руб. (в 2019 г.: 827 млн. руб.) была отражена в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе себестоимости продаж, и в сумме 1 млн. руб. (в 2019 г.: 4 млн. руб.) – в составе общих и административных расходов (Примечание 6).

Расходы по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью за 2020 г. в сумме 19 млн. руб. (в 2019 г.: 4 млн. руб.) отражены в составе себестоимости продаж. Расходы по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью за 2020 г. в сумме 12 млн. руб. (в 2019 г.: 12 млн. руб.) отражены в составе общих и административных расходов (Примечание 6).

14. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

<i>(в миллионах рублей)</i>	Земельные участки	Здания и сооружения	Производственное оборудование	Итого
<i>Остаток на 1 января 2019 г.</i>				
Стоимость приобретения	617	578	-	1,195
Аккумуляированный износ	-	-	-	-
Остаточная стоимость	617	578	-	1,195
Модификация и переоценка	-	2	-	2
Приобретение	-	-	25	25
Амортизация за период (Примечание 6)	(11)	(19)	(1)	(31)
Конечный остаток	606	561	24	1,191
<i>Остаток на 31 декабря 2019 г.</i>				
Стоимость приобретения	617	580	25	1,222
Аккумуляированный износ	(11)	(19)	(1)	(31)
Остаточная стоимость	606	561	24	1,191
Модификация и переоценка	7	-	-	7
Приобретение	-	-	2	2
Амортизация за период (Примечание 6)	(14)	(21)	(9)	(44)
Конечный остаток	599	540	17	1,156
<i>Остаток на 31 декабря 2020 г.</i>				
Стоимость приобретения	624	580	27	1,231
Аккумуляированный износ	(25)	(40)	(10)	(75)
Остаточная стоимость	599	540	17	1,156

15. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ПО КЛАССАМ ОЦЕНКИ

Ниже приведен анализ финансовых активов и обязательств по классам оценки:

(в миллионах рублей)	На 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
<i>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</i>		
Финансовые активы по балансовой стоимости		
Займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность ⁽¹⁾ (Примечание 17)	4,486	3,353
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 18)	8,326	4,787
Итого	12,812	8,140
<i>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости</i>		
Финансовые обязательства по балансовой стоимости		
Кредиты и займы (Примечание 20)	15,256	19,495
Торговая и прочая кредиторская задолженность ⁽²⁾	2,525	3,867
Итого	17,781	23,362
Обязательства по аренде (Примечание 21)	1,197	1,213

- (1) Займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность не включает в себя предоплату по налогам и прочие предоплаты.
- (2) Торговая и прочая кредиторская задолженность не включает в себя задолженность по налогам, 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.

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

(в миллионах рублей)	На 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
<i>Займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность</i>		
Основные клиенты – существующие (т.е. с опытом работы с Группой более 1 года)	479	476
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 30(ж))	3,744	2,655
Торговая и прочая дебиторская задолженность со связанными сторонами (Примечание 30(д))	263	222
Итого	4,486	3,353

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

(в миллионах рублей)		На 31 декабря	
		2020 г.	2019 г.
International rating agency Moody's Investors Service	Baa3 – Ba1	4,001	2,811
Fitch Ratings	BBB	-	1,976
Standard & Poor's	BBB-	4,325	-
Итого		8,326	4,787

17. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ, ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

(в миллионах рублей)	На 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Торговая дебиторская задолженность - третьи стороны	422	439
Торговая дебиторская задолженность - связанные стороны (Примечание 30(д))	263	222
Итого торговая дебиторская задолженность	685	661
Прочая дебиторская задолженность	10	7
Активы по договорам	47	30
Предоплаты	49	49
Предоплаты - связанные стороны (Примечание 30(д))	3	118
Займы выданные - связанные стороны (Примечание 30(ж))	3,744	2,655
НДС и прочие налоги к получению	176	158
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	4,714	3,678
Минус долгосрочная часть:		
Займы выданные - связанные стороны	(954)	(2,655)
Итого долгосрочная часть	(954)	(2,655)
Итого краткосрочная часть	3,760	1,023

Согласно оценке руководства, справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, займов выданных на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 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 2020 г. от 7% до 7.5% (в 2019 г.: от 6.6% до 8.3%).

На 31 декабря 2020 г. сумма непросроченной торговой и прочей дебиторской задолженности составила 695 млн. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 698 млн. руб.).

На 31 декабря 2020 г. отсутствовала торговая и прочая дебиторская задолженность (на 31 декабря 2019 г.: отсутствовала), которая была просрочена, но не обесценена.

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

(в миллионах рублей)	На 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Валюта:		
Доллар США	957	2,710
Российский Рубль	3,757	968
Итого	4,714	3,678

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

(в миллионах рублей)	На 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Денежные средства в кассе и на банковских счетах	1,655	2,223
Срочные депозиты со сроком погашения менее 90 дней	6,671	2,564
Итого	8,326	4,787

Средняя процентная ставка по срочным банковским депозитам по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 1.5% (на 31 декабря 2019 г.: 1.0%). Средний срок погашения данных депозитов по состоянию 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. составил, соответственно, 23 и 48 дней.

19. 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 РПБУ. Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности Предприятия, составленной в соответствии с РПБУ. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. совокупная нераспределенная прибыль Предприятия по РПБУ составила 5,996 млн. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 15,274 млн. руб.).

В 2020 г. Группа не объявляла дивиденды.

В 2019 г. Группа объявила дивиденды в размере 53,125 руб. на акцию и общей сумме 1,700 млн. руб.

20. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

(в миллионах рублей)	В миллионах рублей		Доп информация в тыс. долларов США (Прим. 2)	
	На 31 декабря 2020 г.	2019 г.	На 31 декабря 2020 г.	2019 г.
<i>Долгосрочные кредиты и займы</i>				
Банковские кредиты и задолженность по процентам	-	2	-	35
Облигации	550	9,999	7,439	161,500
Займы от связанных сторон (Примечание 30(з))	4,210	3,994	57,000	64,522
Итого долгосрочные кредиты и займы	4,760	13,995	64,439	226,057
<i>Краткосрочные кредиты и займы</i>				
Банковские кредиты и задолженность по процентам	-	1	-	12
Облигации и проценты к выплате по облигационным займам	10,417	5,421	141,021	87,575
Задолженность по процентам от связанных сторон (Примечание 30(з))	79	78	1,066	1,258
Итого краткосрочные кредиты и займы	10,496	5,500	142,087	88,845
Итого кредиты и займы	15,256	19,495	206,526	314,902

На 31 декабря 2020 г. краткосрочная задолженность включает в себя задолженность по процентам к выплате по облигациям на сумму 420 млн. руб. или 5,688 тыс. долларов США (на 31 декабря 2019 г.: 437 млн. руб. или 7,060 тыс. долларов США). В декабре 2020 г. Предприятием была произведена выплата основного долга по рублевому облигационному займу (серия 1, RU000A0JW0S4) в размере 4,415 млн. руб. Остаток задолженности в размере 585 млн. руб. не был истребован и, согласно условиям договора, продлен до декабря 2025 года. Данная задолженность была отражена по справедливой стоимости в составе долгосрочной. Результат от признания по справедливой стоимости в размере 35 млн. руб. был отражен в составе финансовых доходов консолидированного отчета о прибылях и убытках (Примечание 9).

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

(в миллионах рублей)	На 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
От 1 года до 2 лет	-	9,999
От 2 лет до 5 лет	4,760	3,996
Итого	4,760	13,995

20. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

(в миллионах рублей)	На 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
До 6 месяцев	10,000	-
От 6 до 12 месяцев	-	4,994
От 1 года до 5 лет	4,757	13,986
Итого	14,757	18,980

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

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

(в миллионах рублей)	Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности		
	Кредиты и займы	Производные финансовые инструменты*	Итого
На 1 января 2019 г.	19,906	-	19,906
Погашение кредитов и займов	(129)	-	(129)
Проценты уплаченные и выплаты по производным финансовым инструментам	(2,226)	(14)	(2,240)
Проценты начисленные (Примечание 9)	2,237	-	2,237
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов (Примечание 9)	-	14	14
Модификация займов от связанных сторон (Примечание 30(з))	188	-	188
Курсовые разницы	(481)	-	(481)
На 31 декабря 2019 г.	19,495	-	19,495
Погашение кредитов и займов	(4,760)	-	(4,760)
Проценты уплаченные	(2,268)	-	(2,268)
Проценты начисленные (Примечание 9)	2,219	-	2,219
Переоценка финансовых обязательств по справедливой стоимости (Примечание 9)	(35)	-	(35)
Модификация займов от связанных сторон (Примечание 30(з))	(190)	-	(190)
Курсовые разницы	795	-	795
На 31 декабря 2020 г.	15,256	-	15,256

*В таблице представлена нетто-позиция (обязательства минус активы) производных финансовых инструментов.

Кредиты и облигации Группы выражены в следующих валютах:

(в миллионах рублей)	На 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Российский Рубль	10,968	15,419
Доллар США	4,288	4,076
Итого	15,256	19,495

21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Движение обязательств по договорам аренды за отчетный период представлено ниже:

(в миллионах рублей)	За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Начальный остаток на 1 января (Примечание 3)	1,213	1,195
Модификация и переоценка	7	2
Приобретение	2	25
Погашение основного долга и уплата процентов	(195)	(176)
Проценты начисленные (Примечание 9)	170	167
Конечный остаток на 31 декабря	1,197	1,213

21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Анализ долгосрочной части обязательств по договорам аренды представлен ниже:

<i>(в миллионах рублей)</i>	На 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
От 1 года до 2 лет	17	16
От 2 лет до 5 лет	33	38
Более 5 лет	1,129	1,137
Итого	1,179	1,191

Все обязательства по договорам аренды Группы выражены в российских рублях.

Общий денежный отток, связанный с договорами аренды за 2020 г., составил 226 млн. руб. (2019 г.: 192 млн. руб.).

22. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

В течение 2019 г. Группа заключила срочные форвардные сделки на сумму 14.4 млн. долл. США, которые были в полном объеме исполнены до 31 декабря 2019 г. Группа решила не применять правила учета хеджирования к данному финансовому инструменту, в результате чего изменение справедливой стоимости в сумме 14 млн. руб. было отражено в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе финансовых доходов и расходов за 2019 г.

Анализ изменений производных финансовых инструментов Группы в течение 2019 г. приведен в Примечании 20.

23. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

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

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

<i>(в миллионах рублей)</i>	Основные средства	Кредиты и займы	Обязательства по аренде и активы в форме права пользования	Прочие активы и обязательства	Итого
На 1 января 2019 г.	(649)	54	-	967	372
Консолидированный отчет о прибылях и убытках (Примечание 10)	6	(18)	34	(363)	(341)
Модификация займов от связанных сторон (Примечание 30(з))	-	38	-	-	38
Гарантии, выданные связанным сторонам (Примечание 30(и))	-	-	-	121	121
На 31 декабря 2019 г.	(643)	74	34	725	190
Консолидированный отчет о прибылях и убытках (Примечание 10)	68	(36)	(33)	(119)	(120)
Модификация займов от связанных сторон (Примечание 30(з))	-	(38)	-	-	(38)
Модификация займов связанным сторонам (Примечание 30(ж))	-	-	-	4	4
Модификация гарантий, выданных связанным сторонам (Примечание 30(и))	-	-	-	(125)	(125)
На 31 декабря 2020 г.	(575)	-	1	485	(89)

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

24. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

(в миллионах рублей)	На 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Торговая кредиторская задолженность - третьи стороны	51	62
Торговая кредиторская задолженность - связанные стороны (Примечание 30(е))	32	10
Обязательства по приобретенным основным средствам	-	15
Прочая кредиторская задолженность – третьи стороны	59	-
Прочая кредиторская задолженность - связанные стороны (Примечание 30(е))	82	-
Гарантии, выданные в пользу связанных сторон (Примечание 30(и))	2,301	3,780
Начисленное вознаграждение сотрудникам	35	33
Начисленные обязательства и отложенные доходы	72	69
Обязательства по договорам с покупателями	15	6
Обязательства по прочим налогам	35	32
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	2,682	4,007
Минус долгосрочная часть		
Гарантии, выданные в пользу связанных сторон (Примечание 30(и))	(1,158)	(2,446)
Итого долгосрочная часть	(1,158)	(2,446)
Итого краткосрочная часть	1,524	1,561

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

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Группы, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы, а также поддержки своих клиентов и сотрудников:

- На терминалах и в офисах усилены медицинские осмотры. Введены ограничения на поездки и внешние / внутренние встречи, социальное дистанцирование, дополнительная дезинфекция по расписанию, средства индивидуальной защиты для персонала, более тщательная уборка;
- На терминалах и в офисах остаются только ответственные сотрудники. Группа постаралась создать для своих сотрудников максимальный комфорт при удаленной работе. ИТ-инфраструктура адаптирована к новым реалиям и работает без серьезных сбоев;
- Разработано мобильное приложение для мониторинга состояния здоровья сотрудников;
- Налажена беспрепятственная работа 24/7 для поддержки и защиты цепочек поставок клиентов;
- Повышена коммерческая и операционная гибкость для поддержки клиентов;
- Продолжается максимальная цифровизация документации и интеграция с клиентами. Усовершенствуются онлайн-решения для уменьшения необходимости присутствия клиента у терминала;
- Дисциплина в расходах: строгое и осторожное управление средствами, включая упреждающее управление затратами, дебиторской задолженностью и способностью эффективно адаптироваться к кризису и его последствиям, стресс-тестирование финансовых показателей и состояния ликвидности, пересмотр финансовых планов.

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Все эти принятые меры обеспечили 100% работоспособность терминалов Группы для обслуживания судов и обработки грузов во время пандемии, а также бесперебойную работу центров обработки заказов и обслуживания Группы.

Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Согласно законодательству РФ, значительная часть операторов морских терминалов являются субъектом естественных монополий. Законодательство предусматривает возможность регулирования стоимости портовых услуг операторов морских терминалов, включая тарифы за погрузочно-разгрузочные работы и хранение, со стороны Федеральной Антимонопольной Службы РФ (ФАС).

14 августа 2018 вышло изменение к законодательству в части тарификации, согласно которому все тарифы стивидорной деятельности должны быть установлены в рублях. Группа выполнила все условия изменившегося законодательства.

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

Особенности налогового законодательства Российской Федерации

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

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

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

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

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

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вопросы охраны окружающей среды

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

Судебные разбирательства

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

26. ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Договорные обязательства по приобретению основных средств

По состоянию на 31 декабря 2020 г. у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 53 млн. руб. (31 декабря 2019 г.: 104 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 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. (Eurogate International GmbH - 20%).

В 2020 г. и в 2019 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	
	2020 г.	2019 г.
Итого активов	6,287	5,691
Итого обязательств	415	393

(в миллионах рублей)	На 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Чистая прибыль	574	355
Совокупная прибыль	574	355
Денежные потоки от операционной деятельности	499	881
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	221	(152)
Денежные потоки от финансовой деятельности	(53)	(49)

28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(a) Рыночный риск

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

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

(i) Валютный риск

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

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

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

При управлении валютными рисками Группа использует производные финансовые инструменты.

Балансовая стоимость финансовых активов, обязательств и договорных обязательств по приобретению основных средств в долларах США составила по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.:

(в миллионах рублей)	На 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Активы	6,714	7,381
Обязательства	6,216	7,305

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 2020 г. увеличились или уменьшились бы на 60 млн. руб. (в 2019 г. при аналогичном изменении курса на 15% - увеличились или уменьшились бы на 9 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 2020 г. и 31 декабря 2020 г.:

(в миллионах рублей)	На 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Активы	-	-
Обязательства	-	1
Договорные обязательства по приобретению основных средств	-	8

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 2020 г. не увеличились или не уменьшились бы (2019 г.: при аналогичном изменении курса на 15% эффект был бы равен нулю).

(ii) Процентный риск

В 2019 году кредитный портфель Группы состоял из договоров с фиксированной процентной ставкой. В 2020 году ставка по одному из договоров была изменена на плавающую. Если бы на 31 декабря 2020 г. процентная ставка по данному договору займа была на 1% ниже/выше (2019 г.: неприменимо), при том что все другие переменные характеристики остались бы неизменными, прибыль Группы до налогообложения за год составила бы на 32 млн. руб. больше/меньше, в основном, в результате более низких/высоких процентных расходов по обязательствам с переменной процентной ставкой.

Анализ финансовых обязательств Группы в разбивке по датам пересмотра процентных ставок раскрыт в Примечании 20.

28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(б) Управление капиталом

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

В течение 2020 и 2019 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 2020 г. краткосрочные обязательства Группы не превышают ее краткосрочные активы, несмотря на то, что задолженности по 2 и 3 сериям облигационного займа Предприятия на сумму 10,000 млн. руб., которые могли быть погашены по безусловной оферте в феврале и марте 2021 г., были реклассифицированы из долгосрочных кредитов и займов в краткосрочные кредиты и займы. Данные облигационные займы были частично погашены в период с отчетной даты до даты одобрения данной консолидированной финансовой отчетности (см. Примечание 31).

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

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

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 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 2020 г.						
Кредиты и займы	10,779	174	317	5,171	-	16,441
Обязательства по аренде	47	138	183	518	6,292	7,178
Торговая и прочая кредиторская задолженность	88	136	-	-	-	224
Выданные гарантии (Примечание 30(и))	37,928	265	8,199	-	-	46,392
Итого	48,842	713	8,699	5,689	6,292	70,235
На 31 декабря 2019 г.						
Кредиты и займы	789	6,455	10,964	4,455	-	22,663
Обязательства по аренде	47	137	182	524	6,696	7,586
Торговая и прочая кредиторская задолженность	87	-	-	-	-	87
Выданные гарантии (Примечание 30(и))	32,939	253	523	8,199	-	41,914
Итого	33,862	6,845	11,669	13,178	6,696	72,250

28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в) Риск ликвидности (продолжение)

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

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

(г) Кредитный риск

Управление риском

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

Группа проводит анализ по срокам задержки платежей по торговой дебиторской задолженности и отслеживает просроченные остатки. Политикой Группы является осуществление услуг покупателям с хорошей кредитной историей. Группа подвержена существенной концентрации кредитного риска: в 2020 г. доля 5 крупнейших покупателей (из числа несвязанных сторон) составила 46% от выручки (2019 г.: 43%).

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

Обесценение финансовых активов

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

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

Денежные средства и их эквиваленты:

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

Торговая дебиторская задолженность и активы по договорам:

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

Займы выданные и прочая дебиторская задолженность:

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

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

28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(г) Кредитный риск (продолжение)

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

Для получения дополнительной информации о качестве кредитного риска по торговой и прочей дебиторской задолженности Группы на 31 декабря 2020 года см. Примечания 16 и 17.

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

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 котируемая цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

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

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

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

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

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

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

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

Справедливая стоимость облигаций определяется на основе биржевых котировок, и относится к Уровню 1 иерархии справедливой стоимости. На 31 декабря 2020 г. справедливая стоимость облигаций составила 10,688 млн. руб. (31 декабря 2019 г.: 15,926 млн. руб.).

29. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость долгосрочных кредитов и займов полученных определяется на основе потоков денежных средств, дисконтированных по эффективной процентной ставке, и относится к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости. На 31 декабря 2020 г. у Группы отсутствовали банковские кредиты (на 31 декабря 2019 г. справедливая стоимость банковских кредитов составила 3 млн. руб.), справедливая стоимость займов, полученных от связанных сторон – 4,289 млн. руб. (31 декабря 2019 г.: 4,072 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 2020 г. справедливая стоимость гарантий составила 2,301 млн. руб. (31 декабря 2019 г.: 3,780 млн. руб.).

30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В 2020 г. и 2019 г. непосредственной материнской компанией Предприятия являлось АО «Петролеспорт». В целом, 100% акций Предприятия принадлежит компании Global Ports Investments Plc (Кипр, www.globalports.com), которая, в свою очередь, является конечным материнским предприятием и находится под совместным контролем Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Дело» (Россия) и APM Terminals B.V. (Нидерланды).

В соответствии с МСФО 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. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не совершались бы между несвязанными сторонами. Условия таких сделок могут отличаться от условий сделок между несвязанными сторонами.

Ниже указаны статьи доходов и расходов, а также остатки по операциям со связанными сторонами за 2019-2020 гг.:

(а) Продажа товаров и услуг

<i>(в миллионах рублей)</i>	За финансовый год, оканчившийся 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Материнское предприятие	1	-
Предприятия под контролем или значительным влиянием владельцев материнского предприятия	2,978	3,246
Прочие связанные стороны	1	-
Итого	2,980	3,246

(б) Закупка услуг

<i>(в миллионах рублей)</i>	За финансовый год, оканчившийся 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Материнское предприятие	14	-
Предприятия под контролем или значительным влиянием владельцев материнского предприятия (в т.ч. услуги управления)	566	556
Прочие связанные стороны	46	51
Итого	626	607

(в) Покупка основных средств

<i>(в миллионах рублей)</i>	За финансовый год, оканчившийся 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Предприятия под контролем или значительным влиянием владельцев материнского предприятия	32	-
Итого	32	-

30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(г) Доходы и расходы по процентам

(в миллионах рублей)	За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Процентные доходы от займов, выданных материнскому предприятию	196	177
Процентные доходы от займов, выданных предприятиям под контролем или значительным влиянием владельцев материнского предприятия и конечному материнскому предприятию	60	1
Итого	256	178

(в миллионах рублей)	За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Процентные расходы от займов, полученных от предприятий под контролем или значительным влиянием владельцев материнского предприятия	289	286
Итого	289	286

(д) Дебиторская задолженность

(в миллионах рублей)	На 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Материнское предприятие	1	-
Предприятия под контролем или значительным влиянием владельцев материнского предприятия	265	340
Итого	266	340

(е) Кредиторская задолженность

(в миллионах рублей)	На 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Материнское предприятие	264	332
Предприятия под контролем или значительным влиянием владельцев материнского предприятия (в т.ч. услуги управления)	2,146	3,458
Прочие связанные стороны	5	-
Итого	2,415	3,790

(ж) Займы, выданные связанным сторонам

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

(в миллионах рублей)	За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Начальный остаток на 1 января	1	43
Доход по процентам	-	1
Погашение займов и получение процентов	(1)	(43)
Конечный остаток на 31 декабря	-	1

30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(ж) Займы, выданные связанным сторонам (продолжение)

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

(в миллионах рублей)	За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Начальный остаток на 1 января	-	-
Займы выданные	840	-
Доход по процентам	60	-
Погашение займов и получение процентов	(78)	-
Курсовые разницы	132	-
Конечный остаток на 31 декабря	954	-

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

(в миллионах рублей)	За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Начальный остаток на 1 января	2,654	2,823
Доход по процентам	196	177
Погашение займов и получение процентов	-	(33)
Модификация	(20)	-
Курсовые разницы	(40)	(313)
Конечный остаток на 31 декабря	2,790	2,654

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

(з) Займы, полученные от связанных сторон

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

(в миллионах рублей)	За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Начальный остаток на 1 января	4,072	4,503
Погашение займов и выплата процентов	(677)	(424)
Расход по процентам	289	286
Результат модификации займов	(190)	188
Курсовые разницы	795	(481)
Конечный остаток на 31 декабря	4,289	4,072

По состоянию на 31 декабря 2020 г. займы получены без обеспечения по ставке Libor12M+6.5% (31 декабря 2019 г.: 8.5%) и со сроком погашения в 2023 г. (31 декабря 2019 г.: в 2023 г.).

В декабре 2019 г. ставка по полученному займу повысилась с 7.0% до 8.5%, в связи с чем сумма финансового обязательства по займу была пересчитана. Результат данного изменения был отражен в сумме 150 млн. руб. (с учетом отложенного налога: 38 млн. руб.) как операция со связанной стороной по решению собственника через нераспределённую прибыль Группы.

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

30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(и) Гарантии, выданные в пользу связанных сторон

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

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

Балансовая стоимость гарантии по состоянию на 31 декабря 2020 г. составляет 1,926 млн. руб. (31 декабря 2019 г.: 3,230 млн. руб.). Амортизация гарантии в 2020 году составила 1,292 млн. руб. (в 2019 г.: 1,202 млн. руб.), (см. Примечание 7).

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

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

Балансовая стоимость гарантий по состоянию на 31 декабря 2020 г. составляет 111 млн. руб. (31 декабря 2019 г.: 219 млн. руб.). Амортизация гарантий в 2020 году составила 108 млн. руб. (в 2019 г.: 57 млн. руб.).

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

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

Балансовая стоимость гарантии по состоянию на 31 декабря 2020 г. составляет 264 млн. руб. (31 декабря 2019 г.: 331 млн. руб.). Амортизация гарантии в 2020 году составила 67 млн. руб. (в 2019 г.: 2 млн. руб.).

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЁТНОГО ПЕРИОДА

В феврале 2021 г. в рамках безусловной оферты Предприятием была произведена выплата основного долга по рублевому облигационному займу (серия 2, RU000A0JW5E3) в размере 4,949 млн. руб.

В марте 2021 г. Предприятие заключило договор займа с компанией под контролем владельцев материнского предприятия с целью использования денежных средств на прохождение оферты по рублевому облигационному займу (серия 3, RU000A0JWBP5). По условиям договора Предприятию был предоставлен заем в размере 2,300 млн. руб. под 6.55% годовых со сроком погашения в 2025 г.

В марте 2021 г. материнской компанией был частично возвращен заем в размере 2,300 млн. руб.

В марте 2021 г. в рамках безусловной оферты Предприятием была произведена выплата основного долга по рублевому облигационному займу (серия 3, RU000A0JWBP5) в размере 4,936 млн. руб.