Заключение по результатам проверки промежуточной консолидированной финансовой отчетности Группы «РОСМОРПОРТ», подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

Август 2021г.

Содержание

Заключение по результатам проверки промежуточой консолидированной финансовой отчетности ……3
Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении 7
Промежуточный консолидированный отчет о прибылях, убытках и прочем совокупном доходе 9
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале 10
Промежуточный консолидированный отчет о денежных потоках 12
1. Общие сведения о Группе «Росморпорт» и ее деятельности 14
2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность 15
3. Основные положения учетной политики 16
4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики 27
5. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций 28
6. Основные средства 30
7. Незавершенное строительство 34
8. Активы в форме права пользования 34
9. Авансы, выданные по капитальным вложениям 35
10. Дебиторская задолженность по финансовой аренде 36
11. Гудвил 37
12. Нематериальные активы 37
13. Инвестиции в совместно контролируемые компании 38
14. Участие в капитале прочих компаний 38
15. Запасы 38
16. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность 39
17. Дебиторская задолженность по договорам подряда 39
18. Переплата по налогу на прибыль 40
19. Денежные средства и их эквиваленты 40
20. Внеоборотные активы, предназначенные для выбытия 40
21. Капитал 40
22. Кредиты и займы 41
23. Обязательства по аренде 45
24. Резерв по расчетам с персоналом 45
25. Задолженность по прочим налогам 47
26. Прочие долгосрочные обязательства 47
27. Задолженность перед персоналом 47
28. Выручка 48
29. Себестоимость 48
30. Административные, коммерческие и общехозяйственные расходы 49
31. Прочие убытки 49
32. Прочие прибыли 50
33. Финансовые доходы и расходы 50
34. Налог на прибыль 50
35. Остатки по операциям и операции со связанными сторонами 52
36. Принятые обязательства, условные факты и операционные риски 52
37. Управление финансовыми рисками 53
38. Управление капиталом 57
39. Справедливая стоимость финансовых инструментов 58
40. Информация по сегментам 60
41. События после отчетной даты 67

FINEXPERTIZA

127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 1
тел.: +7 (495) 775-22-00
почтовый адрес: 127473, г. Москва, а/я 31
e-mail: info@finexpertiza.ru | www.finexpertiza.ru

Исх № 1591 от 30.08.2021

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Собственнику ФГУП «Росморпорт»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит промежуточной консолидированной финансовой отчетности Федерального государственного унитарного предприятия «Росморпорт» (ОГРН 1037702023831, 127055 город Москва, улица Сущевская, дом 19, стр. 7), и его дочерних компаний (далее по тексту - Группа) состоящей из:

- промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года;
- промежуточного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года;
- промежуточного консолидированного отчета об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года;
- промежуточного консолидированного отчета о денежных потоках за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года;
- примечаний к промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, включая основные принципы учетной политики

По нашему мнению, прилагаемая промежуточная консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 30 июня 2021 года, консолидированные финансовые результаты ее деятельности и консолидированное движение денежных средств за 6 месяцев 2021 года в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит промежуточной консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

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

Основные средства - пункт 6 примечаний к консолидированной финансовой отчетности

Рассмотрение основных средств на предмет обесценения, по нашему мнению, являлось одним из наиболее значимых вопросов для нашего аудита в связи со значительной долей основных средств в общей сумме активов Группы, а также существенностью суждений и оценок со стороны руководства.

По состоянию на 30 июня 2021 года Группа провела тест на обесценение основных средств. В промежуточной консолидированной финансовой отчетности за 6 месяцев 2021 года признан убыток от обесценения. Мы получили результаты теста на обесценение и изучили порядок тестирования на обесценение основных средств. Мы оценили предпосылки, использованные при анализе, и сравнили их с макроэкономическими показателями, прогнозами и другими производственными показателями, утвержденными руководством Группы. Мы оценили правильность ставки дисконтирования.

Дебиторская задолженность по активам, переданным в финансовую аренду - пункт 10 примечаний к консолидированной финансовой отчетности

Считаем данный вопрос значимым для аудита поскольку, передаваемые в финансовую аренду основные средства составляют значительную долю в общей сумме активов Группы.

Мы выполнили процедуры по оценке правильности классификации и признания аренды в качестве финансовой. Мы убедились, что срок аренды составляет значительную часть срока экономического использования, передаваемых в аренду активов. Активы имеют специализированный характер. Мы получили расчеты справедливой стоимости на дату начала финансовой аренды и убедились, что справедливая стоимость была определена методом дисконтирования ожидаемых денежных потоков с использованием рыночных ставок.

Средства, полученные на увеличение уставного капитала - пункт 21 примечаний к консолидированной финансовой отчетности

Группа осуществляет функции по организации и обеспечению строительства объектов за счет бюджетных инвестиций.

Мы выполнили процедуры по оценке последовательности применения учетной политики в области отражения в учете и промежуточной консолидированной финансовой отчетности активов, стоимость которых формируется за счет бюджетных инвестиций. Наши аудиторские процедуры в отношении риска существенного искажения стоимости данных активов включали, в частности, оценку средств контроля и проведение процедур по существу в отношении операций по формированию стоимости объектов строительства за счет бюджетных инвестиций. По результатам проведенных процедур мы сочли позицию руководства Группы в отношении формирования стоимости активов за счет бюджетных инвестиций надлежащей.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕТСТВЕННЫХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ЗА ПРОМЕЖУТОЧНУЮ КОНСОЛИДИРОВАННУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

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

При подготовке промежуточной 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, ответственные за корпоративное управление несут ответственность за надзор за подготовкой промежуточной консолидированной финансовой отчетности Группы.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ПРОМЕЖУТОЧНУЮ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что промежуточная 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 промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

В рамках проведения аудита 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 промежуточной 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 основой 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 Группы допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в 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 промежуточной 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.

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 соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита промежуточной 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 аудиту, по результатам которого выпущено аудиторское заключение,
действует на основании доверенности № ОБ/10721/22-ФЭ-28
от 01.07.2021 сроком до 30.06.2022

Н.Р. Тарабарина

Общество с ограниченной ответственностью "ФинЭкспертиза" г.р. № 93741 * МОСКВА *

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,
ОГРН 1027739127734,
127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 12006017998

« 30 » Августа 2021 г.

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении

	Прим.	30.06.2021	31.12.2020
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	26 087 588	30 614 832
Незавершенное строительство	7	10 571 389	12 886 691
Дебиторская задолженность по активам, переданным в финансовую аренду (долгосрочная часть)	10	23 384 839	21 618 646
Авансы, выданные по капитальным вложениям	9	15 904 841	12 226 287
Активы в форме права пользования	8	250 053	264 322
Гудвил	11	153 416	153 416
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	16	296 593	299 138
Нематериальные активы	12	152 245	165 926
Отложенные налоговые активы	34	18 477 265	18 981 359
Участие в капитале прочих компаний	14	37 500	37 500
Инвестиции в совместно контролируемые компании	13	-	-
Прочие внеоборотные активы	16	344 157	353 250
Итого внеоборотные активы		**95 659 886**	**97 601 367**
Оборотные активы			
Товары, сырье и материалы	15	2 956 223	3 368 026
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая краткосрочная дебиторская задолженность	16	4 270 681	3 453 943
Дебиторская задолженность по договорам подряда	17	561 247	467 003
Дебиторская задолженность по финансовой аренде (краткосрочная часть)	10	68 016	73 331
Переплата по налогу на прибыль	18	124 159	284 312
Денежные средства и их эквиваленты	19	3 127 070	5 318 581
		11 107 396	**12 965 196**
Внеоборотные активы, предназначенные для выбытия	20	207 621	207 621
Итого оборотные активы		**11 315 017**	**13 172 817**
ИТОГО АКТИВЫ		**106 974 903**	**110 774 184**

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение)

	Прим.	30.06.2021	31.12.2020
Капитал			
Уставный капитал	21	110 342 691	110 342 691
Добавочный капитал	21	36 798 082	36 945 457
Средства, полученные на увеличение уставного капитала	21	39 648 110	39 628 270
Накопленные убытки		(103 969 223)	(100 628 892)
Капитал, относящийся к собственникам группы		**82 819 660**	**86 287 526**
Неконтролирующая доля	21	119 852	130 612
ИТОГО КАПИТАЛ		**82 939 512**	**86 418 138**
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы долгосрочные	22	7 046 142	7 482 744
Обязательство по аренде (долгосрочная часть)	23	262 506	273 979
Резерв по расчетам с персоналом	24	1 857 840	1 857 840
Прочие долгосрочные обязательства	26	3 004 648	3 223 597
Итого долгосрочные обязательства		**12 171 136**	**12 838 160**
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы краткосрочные	22	3 625 232	4 351 297
Кредиторская задолженность по текущей деятельности		1 146 884	1 197 469
Краткосрочные обязательства по оплате внеоборотных активов		169 384	274 885
Авансы полученные		3 609 740	2 461 820
Обязательство по аренде (краткосрочная часть)	23	20 938	20 212
Задолженность по налогам	25	887 076	851 665
Задолженность перед персоналом	27	1 698 463	1 747 358
Резервы по оценочным обязательствам прочие		390 473	362 558
Прочие краткосрочные обязательства		316 065	250 622
Итого краткосрочные обязательства		**11 864 255**	**11 517 886**
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		**106 974 903**	**110 774 184**

Утверждено и подписано «27» августа 2021 года

Генеральный директор А.А. Смирнов

Промежуточный консолидированный отчет о прибылях, убытках и прочем совокупном доходе

	Прим.	за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2021	2020
Выручка	28	18 110 835	14 857 344
Себестоимость	29	(11 023 795)	(9 785 159)
Валовая прибыль		**7 087 040**	**5 072 185**
Административные, коммерческие и общехозяйственные расходы	30	(2 136 437)	(1 943 998)
Прибыль от сдачи активов в финансовую аренду	10	1 858 289	2 323 472
Прочие прибыли	32	314 316	466 115
Убытки от сдачи активов в финансовую аренду	10	(13 047)	(43 045)
Прочие убытки	31	(934 781)	(437 307)
Убытки в результате классификации внеоборотных активов в качестве предназначенных для выбытия	20	-	-
Обесценение в результате тестирования на обесценение совокупности внеоборотных активов	6	(7 970 595)	(15 704 128)
Доля убытка совместно контролируемых компаний		-	(37 000)
Операционный убыток/ прибыль		**(1 795 215)**	**(10 303 706)**
Финансовые доходы	33	138 147	267 295
Финансовые расходы	33	(138 578)	(82 506)
(Убыток) /прибыль до налогообложения		**(1 795 646)**	**(10 118 917)**
Налог на прибыль	34	(1 262 053)	1 943 121
Чистый убыток/ прибыль за период		**(3 057 699)**	**(8 175 796)**
Прочий совокупный доход			
Актуарные прибыли (убытки) по планам с установленными выплатами	24	-	-
Прочий совокупный доход /(убыток) за период		-	-
Итого совокупный доход / (убыток) за период		**(3 057 699)**	**(8 175 796)**
Чистый убыток/ прибыль, относящиеся к:			
Собственникам группы		(3 046 939)	(8 190 010)
Доле неконтролирующих участников		(10 760)	14 214
Чистый убыток/ прибыль за период		**(3 057 699)**	**(8 175 796)**
Совокупный доход, относящийся к:			
Собственникам группы		(3 046 939)	(8 190 010)
Неконтролируемой доле		(10 760)	14 214
Итого совокупный убыток / доход за период		**(3 057 699)**	**(8 175 796)**

Утверждено и подписано «27» августа 2021 года

Генеральный директор _____ А.А. Смирнов

Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале

	Прим.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Средства, полученные на увеличение уставного капитала	Нераспределенная прибыль (Накопленный убыток)	Неконтролирующая доля	Итого капитал
Сальдо на 01 января 2020 года		**107 668 628**	**35 919 945**	**38 009 117**	**(97 576 785)**	**72 133**	**84 093 038**
Совокупный убыток							
Прибыль/(убыток) за 6 мес. 2020 года		-	-	-	(8 190 010)	14 214	(8 175 796)
Актуарные прибыли (убытки) по планам с установленными выплатами	24	-	-	-	-	-	-
Отложенные налоги по актуарным убыткам		-	-	-	-	-	-
Итого совокупный убыток		-	-	-	(8 190 010)	14 214	(8 175 796)
Операции с собственником							
Средства, полученные на увеличение уставного капитала		-	-	906 608	-	-	906 608
Увеличение уставного капитала на сумму бюджетных инвестиций	21	-	-	-	-	-	-
Передача в казну имущества, ранее предполагавшегося к закреплению за предприятием	20	-	-	(8 915)		-	(8 915)
Расходы в интересах собственника за 6 мес. 2020 года	21	-	-	-	(431 786)	-	(431 786)
Отложенные налоги по вложениям собственника	34	-	(18 234)	-	-	-	(18 234)
Поступления активов от собственника	21	-	147 674	-	-	-	147 674
Прочие операции с собственником	21	-	-	-	-	-	-
Итого операции с собственником		-	**129 440**	**897 693**	**(431 786)**	-	**595 347**
Сальдо на 30 июня 2020 года		**107 668 628**	**36 049 385**	**38 906 810**	**(106 198 581)**	**86 347**	**76 512 589**

Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале (продолжение)

	Прим.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Средства, полученные на увеличение уставного капитала	Нераспределенная прибыль (Накопленный убыток)	Неконтролирующая доля	Итого капитал
Сальдо на 01 января 2021 года		**110 342 691**	**36 945 457**	**39 628 270**	**(100 628 892)**	**130 612**	**86 418 138**
Совокупный убыток							
Прибыль/(убыток) за 6 мес. 2021 года		-	-	-	(3 046 939)	(10 760)	(3 057 699)
Актуарные прибыли (убытки) по планам с установленными выплатами	24	-	-	-	-	-	-
Отложенные налоги по актуарным убыткам		-	-	-	-	-	-
Итого совокупный убыток		-	-	-	(3 046 939)	(10 760)	(3 057 699)
Операции с собственником							
Средства, полученные на увеличение уставного капитала		-	-	879 180	-	-	879 180
Увеличение уставного капитала на сумму бюджетных инвестиций	21	-	-	-	-	-	-
Передача в казну имущества, ранее предполагавшегося к закреплению за предприятием	20	-	-	-	-	-	-
Расходы в интересах собственника за 6 мес. 2021 года	21	-	(149 772)	-	(293 392)	-	(443 164)
Отложенные налоги по вложениям собственника	34	-	6	-	-	-	6
Поступления активов от собственника	21	-	2 391	-	-	-	2 391
Прочие операции с собственником	21	-	-	(859 340)	-	-	(859 340)
Итого операции с собственником		-	**(147 375)**	**19 840**	**(293 392)**	-	**(420 927)**
Сальдо на 30 июня 2021 года		**110 342 691**	**36 798 082**	**39 648 110**	**(103 969 223)**	**119 852**	**82 939 512**

Утверждено и подписано «27» августа 2021 года

Генеральный директор _____ А.А. Смирнов

Промежуточный консолидированный отчет о денежных потоках

	Прим.	за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2021 г.	2020 г.
Движение денежных средств по операционной деятельности			
(Убыток)/ Прибыль до налогообложения		**(1 795 646)**	**(10 118 917)**
Поправки на:			
Амортизация основных средств	6	905 324	1 086 937
Обесценение основных средств и незавершенного строительства	6,7	7 970 595	15 704 128
Обесценение внеоборотных активов (индивидуальное)	31	122 396	(25 316)
Амортизация (обесценение) нематериальных активов	12	40 635	30 941
Убытки/(прибыли) от сдачи активов в финансовую аренду (нетто)	10	(1 845 242)	(2 280 427)
Процентный доход	33	(138 147)	(267 295)
Процентный расход	33	138 578	82 505
Обесценение дебиторской задолженности	16	66 240	54 872
Убыток /(прибыль) от выбытия основных средств и прочих активов	6	540 310	43 897
Курсовые разницы (нетто)		4 344	78 271
Прочие неденежные расходы (доходы)	31	(90 144)	9 289
Движение денежных средств по операционной деятельности до изменений оборотного капитала		**5 919 243**	**4 398 885**
Уменьшение/(увеличение) запасов		427 375	(101 218)
Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности		(858 703)	1 003 559
Уменьшение/(увеличение) кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности		1 458 268	(424 639)
Увеличение задолженности по налогам	25	35 365	48 994
Увеличение резервов по прочим обязательствам		(330 399)	(589 203)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		**6 651 149**	**4 336 378**
Налог на прибыль уплаченный	34	(599 049)	(213 496)
Проценты уплаченные	22	(193 817)	(36 516)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		**5 858 283**	**4 086 366**

Промежуточный консолидированный отчет о денежных потоках за год (продолжение)

	Прим.	за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2021 г.	2020 г.
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и незавершенного строительства	6,7	(7 272 507)	(4 425 401)
Поступления от продажи основных средств		12 016	16 986
Приобретение нематериальных активов	12	(26 956)	(13 198)
Полученные проценты по займам и прочим финансовым вложениям		83 030	43 534
Возврат займов		-	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности.		**(7 204 417)**	**(4 378 079)**
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов	22	917 134	80 022
Расходы в интересах собственника (дивиденды)	21	(291 916)	(235 085)
Возвращено займов и кредитов	22	(2 356 564)	(993 376)
Целевое бюджетное финансирование на капитальные вложения	21	879 180	906 608
Погашение задолженности по финансовой аренде	23	4 714	(10 222)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		**(847 452)**	(252 053)
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		2 075	(22 591)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		**(2 191 511)**	**(566 357)**
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		5 318 581	2 433 859
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года		**3 127 070**	**1 867 502**

Утверждено и подписано «27» августа 2021 года

Генеральный директор _____ А.А. Смирнов

1. Общие сведения о Группе «Росморпорт» и ее деятельности

Федеральное государственное унитарное предприятие «Росморпорт» (далее по тексту – «Компания») было создано в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 705 от 25 сентября 2002 года «О совершенствовании системы государственного управления морскими торговыми и специализированными портами».

Компания зарегистрирована 15 мая 2003 года.

Место регистрации Компании: 127055, Российская Федерация, г. Москва, ул. Сущевская 19 стр.7

Компания осуществляет свою деятельность через центральный аппарат по месту государственной регистрации юридического лица, а также 14 филиалов, расположенных на всей территории Российской Федерации.

Компания находится в ведении Федерального агентства морского и речного транспорта. Функции учредителя Компании осуществляют Правительство Российской Федерации, Федеральное агентство по управлению государственным имуществом и Федеральное агентство морского и речного транспорта в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Компания создана в целях эксплуатации, содержания, создания и развития закрепленного за ней федерального имущества, в том числе имущественного комплекса, обеспечивающего безопасность мореплавания; выполнения работ в морских торговых и специализированных портах; обеспечения мер по реализации федеральных целевых программ развития морского транспорта и реализации государственных функций по взиманию установленных государством портовых сборов в морских портах РФ.

Компания представляет собой субъект естественных монополий в транспортной отрасли, что подтверждается постановлением Федеральной энергетической комиссии Российской Федерации № 31-т/12 от 30 апреля 2004 г. о включении в Реестр субъектов естественных монополий на транспорте. Некоторые виды деятельности Группы подлежат государственному регулированию в соответствии с законом Российской Федерации от 17 августа 1995 г. № 147-ФЗ «О естественных монополиях».

Финансовая и инвестиционная, а также частично операционная деятельность Группы контролируются государством, что реализуется в выполнении им, в частности, следующих функций:
- Утверждение размера и оснований взимания портовых сборов, которые составляют основную величину выручки Группы;
- Назначение генерального директора Компании;
- Утверждение бюджетов, содержащих основные параметры планируемой деятельности Группы;
- Согласование крупных сделок, заключаемых Группой.

Право собственности на имущество Компании принадлежит Российской Федерации, представляемой в соответствии с Постановлением Правительства № 739 от 3 декабря 2004 г. Федеральным агентством морского и речного транспорта и Федеральным агентством по управлению государственным имуществом.

На 30 июня 2021 года для целей подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа «Росморпорт» включает в себя Федеральное государственное унитарное предприятие «Росморпорт», а также его дочерние компании:

	Эффективная доля владения на 30 июня		
Компания	**2021 г.**	**2020 г.**	**Основные виды деятельности**
ООО «РМП-Сервис»	100%	100%	Деятельность по складированию и хранению; строительство жилых и нежилых зданий; строительство водных сооружений
АО «Онежский судостроительно-судоремонтный завод»	100%	100%	Строительство кораблей, судов и плавучих конструкций; ремонт и техническое обслуживание судов и лодок; деятельность вспомогательная, связанная с водным транспортом
АО «Ленморниипроект»	83,65%	83,65%	Деятельность в области архитектуры; Инженерно - техническое проектирование; геолого - разведочные и геофизические работы; геодезическая и картографическая

			деятельность; деятельность в области стандартизации и метрологии; деятельность в области гидрометеорологии и смежных с ней областях и др.
ООО «РМП-Тамань»	100%	100%	Деятельность вспомогательная, связанная с водным транспортом
ООО «Флот Медиа»	100%	100%	Деятельность издательская, деятельность полиграфическая и предоставление услуг в этой области, прочие виды полиграфической деятельности
ООО «Черноморские круизы»	100%	100%	Деятельность морского пассажирского транспорта, деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания, деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания, деятельность туроператоров

Кроме того, Группа владеет инвестициями в совместные компании (см. примечание 13).

2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Вследствие распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19 с 1 квартала 2020 года, многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены ограничительные меры карантинного характера, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Распространение коронавируса, а также меры, направленные на его минимизацию, оказывают влияние на деятельность компаний из различных отраслей. В частности, у Группы в 2020 года произошло сокращение объемов грузооборота, которое привело к снижению выручки от портовых сборов.

Кроме того, новая сделка ОПЕК+, заключенная в апреле 2020 года также оказала влияние на изменение в структуре грузооборота, поскольку наибольшее снижение последнего было зафиксировано по высокотарифным наливным грузам.

Воздействие COVID-19 на Группу будет зависеть от многих событий в будущем, включая, помимо прочего, продолжительность, тяжесть и распространение пандемии, меры по сдерживанию вируса или регулированию его влияния, а также длительность и серьезность воздействия пандемии на мировые финансовые рынки и состояние российской экономики. Все эти факторы подвержены неопределенности и непредсказуемы.

Согласно данным АО «Морцентр – ТЭК» Объём перевалки грузов в морских портах России за 1 полугодие 2021 года увеличился на 0,3 % по сравнению с аналогичным периодом прошлого года и составил 412,13 млн т.

В Арктическом бассейне морские порты перегрузили – 46,27 млн. тонн (-1,7%), из них объём перевалки сухих грузов составил 13,35 млн. тонн (+0,7%), наливных грузов - 32,91 млн. тонн (-2,7 %).

Объём грузопереработки в порту Мурманск остался на уровне прошлого года 27,5 млн. тонн +0,1%%), снизился объем перевалки в портах Сабетта – до 13,9 млн. тонн (-1,0%), Архангельск – 1,46 млн. тонн (на 2,4%). Вырос грузооборот порта Беринговский до 0,17 млн. тонн (на 23,3%).

Грузооборот морских портов Балтийского бассейна составил 123,54 млн. тонн (-3,4%), из них объём перевалки сухих грузов составил 57,6 млн. тонн (+6,4%), наливных грузов – 65,94 млн. тонн (-10,7%).

В Балтийском бассейне сократился объём погрузочно-разгрузочных работ в портах: Усть-Луга до 52,91 млн. тонн (-1,7%), Приморск – до 26,12 млн. тонн (-11,5%), Калининград до 5,04 млн. тонн (-7,2%), Высоцк – до 8,41 млн. тонн (-6,4%). Увеличился грузооборот Большого порта Санкт-Петербург – до 30,64 млн. тонн (+2,6%) и порта Выборг до 418 тыс. тонн (+32,7%).

Грузооборот морских портов Азово-Черноморского бассейна составил 125,55 млн. тонн (+2,2%), из них объём перевалки сухих грузов составил 53,42 млн. тонн (+11,3%), наливных грузов – 72,13 млн. тонн (-3,6%). Увеличили объем перевалки грузов у операторов морских портов Таганрог – до 1,4 млн.тонн (+18,1%), Таупсе – до 13,55 млн. тонн (+0,6%), Тамань до 16,46 млн. тонн (+ 64,2%). Уменьшение

перевалки произошло в портах Новороссийск до 71,48 млн. тонн, Ростов –на-Дону – до 7,35 млн. тонн (-4,4%), Кавказ – до 7,23 млн. тонн (- 18,9%).
Грузооборот морских портов Каспийского бассейна составил 3,67 млн. тонн (-12,2%), из них объём перевалки сухих грузов составил 1,26 млн. тонн (-30,2%), объем перевалки наливных грузов увеличился и составил– 2,41 млн. тонн (+1,4%). Объём перевалки грузов снизился в портах Астрахань до 1,21 млн. тонн (- 2,3%,) Оля –0,23 млн. тонн (- 22,6%) Махачкала - 2,23 млн. тонн (-15,8%).
В Дальневосточном бассейне объем перевалки грузов составил 113,1 млн. тонн (+3,9%), из них объём перевалки сухих грузов составил 75,14 млн. тонн (+9,3%), наливных грузов – 37,96 млн. тонн (-5,4%). Наибольшее увеличение объемов грузопереработки отмечено в портах: Ванино – 18,29 млн. тонн (+12,9%), Находка – 14,41 млн. тонн (+6,3%), Владивосток – до 14,57 млн. тонн (+28,7%), Шахтерск – 4,99 млн. тонн (+25,3%). Снизился грузооборот в портах: Восточный до 38,22 млн. тонн (-2,0%,), Пригородное –7,92 млн. тонн (- 5,9%) Де-Кастри – 5,97 млн. тонн (-12,2%), Посьет –3,47 млн. тонн (-6,7%).

3. Основные положения учетной политики

3.1. Принципы составления отчетности

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности Группы и в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (далее по тексту – МСФО) по исторической стоимости, за исключением первоначального признания финансовых инструментов, а также полученных от государства объектов основных средств и незавершенного строительства, которое производилось по справедливой стоимости. Основные положения учетной политики, на основе которых составлена данная консолидированная финансовая отчетность по МСФО, приведены ниже. Они применяются последовательно от одного отчетного периода к последующему.

3.2. Валюта

Валютой представления данной финансовой отчетности является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль («руб.»). Все показатели финансовой отчетности представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

Функциональная валюта Группы – валюта экономической среды, в которой Группа ведет свою деятельность. Функциональной валютой Группы является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль.

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу ЦБ РФ на соответствующую отчетную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в результате операций в иностранной валюте и при пересчете монетарных активов и обязательств на конец года в рубли по официальному курсу ЦБ РФ, признаются в составе прибылей или убытков. Неденежные статьи, включая инвестиции в долевые инструменты, не пересчитываются по курсу на отчетного периода.

Валютные курсы на конец года	30.06.2021	30.06.2020
Рубль к 1 Доллару США	72,3723	69,9513
Рубль к 1 Евро	86,2026	76,6812

3.3. Консолидированная финансовая отчетность

Дочерние компании. К дочерним компаниям относятся все компании (в том числе компании специального назначения), в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих акций или в отношении которых Группа способна иным образом контролировать их финансовую и операционную политику с целью получения выгод. При оценке наличия контроля со стороны Группы в отношении другого юридического лица принимается во внимание наличие и влияние потенциальных прав голоса, которые в настоящее время могут быть представлены к исполнению или конвертации. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты потери контроля.

Приобретение Группой дочерних компаний учитывается по методу приобретения. Затраты на приобретение рассчитываются как справедливая стоимость активов переданных, долевых инструментов выпущенных и обязательств возникших или принятых на дату обмена плюс издержки, относящиеся к приобретению. В случае, когда объединение бизнесов происходит в результате одной

операции, датой обмена является дата приобретения. Если объединение бизнесов осуществляется поэтапно посредством последовательной покупки долей, датой обмена является дата покупки каждой отдельной доли.

Превышение стоимости приобретения над справедливой стоимостью приобретенных Группой чистых активов на дату каждой операции отражается как гудвил. Превышение чистой справедливой стоимости приобретенной Группой доли в идентифицируемых активах, обязательствах, а также условных обязательствах над стоимостью приобретения («отрицательный гудвил») незамедлительно признается в совокупном доходе Группы за год.

Приобретенные идентифицируемые активы и принятые в рамках объединения бизнеса обязательства, а также условные обязательства оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения, вне зависимости от величины доли неконтролирующих участников, за исключением условных обязательств по налогу на прибыль, которые оцениваются в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда стоимость соответствующего актива не может быть возмещена. Компания и все ее дочерние компании применяют единую учетную политику в соответствии с политикой Группы.

Совместно контролируемые компании. Совместно контролируемыми признаются компании, на которые Группа оказывает значительное влияние, но не имеет контроля над ними. Как правило, доля участия в таких компания составляет от 20% до 50% голосующих акций. Вложения в совместно контролируемые компании учитываются по методу долевого участия в капитале и первоначально признаются по стоимости приобретения.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и совместно контролируемыми компаниями исключается из консолидированной отчетности в пределах доли Группы в совместно контролируемой компании. Если доля Группы в убытках совместно контролируемой компании превышает ее долю участия в этой совместно контролируемой компании, то балансовая стоимость данной доли участия снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по финансированию операций совместно контролируемой компании либо произвела выплаты от ее имени.

3.4. Основные средства

Основные средства учитываются Группой по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и, если требуется, резерва под обесценение. В себестоимость включаются расходы по заемным средствам специального или общего назначения, полученным с целью финансирования строительства квалифицируемых активов.

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, полученных на безвозмездной основе от государства или третьих лиц в интересах государства, считается их справедливая стоимость, за исключением объектов, закрепляемых за предприятием по решению собственника, строительство которых осуществлялось под контролем Группы. Первоначальной стоимостью таких активов считается себестоимость вложенных государством средств.

Стоимость текущего ремонта и обслуживания относится на расходы в периоде возникновения. Затраты на замену основных частей и компонентов объекта основных средств капитализируются, а стоимость замененной части списывается.

Затраты на проведение периодических (но не чаще, чем 1 раз в год) осмотров, освидетельствований объектов основных средств вследствие выполнения требований законодательства капитализируются как отдельный компонент стоимости объектов и амортизируются линейным способом в течение установленного периода до следующего планового осмотра, освидетельствования.

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения объектов основных средств, в том числе незавершенных строительством. Если такие признаки выявлены, руководство Группы определяет возмещаемую стоимость как наибольшее из двух значений: справедливая стоимость актива за вычетом затрат на его продажу или ценность использования данного актива. Балансовая стоимость основного средства уменьшается до возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в составе расходов в отчете о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата. Убыток от обесценения, признанный по активу в предыдущие годы, восстанавливается, если произошли изменения в оценках, используемых для определения ценности использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу по данному активу.

Прибыли и убытки от выбытия, определяемые путем сравнения поступлений от выбытия и балансовой стоимости объектов, признаются в составе совокупного дохода (убытка).

Амортизация не начисляется на земельные участки и акватории. Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным методом с целью отнесения расходов на себестоимость в течение предполагаемого срока полезного использования:

	Срок полезного использования в годах
Здания	от 30 до 85
Суда	от 20 до 50
Машины и оборудования	от 5 до 30
Причалы и прочие сооружения	от 45 до 90
Прочие основные средства	от 3 до 15

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов с различными сроками полезного использования, амортизация начисляется отдельно по каждому такому компоненту.

Для начисления амортизации по объектам основных средств, полученным в финансовую аренду, используются те же методы начисления амортизации и сроки полезного использования, что и при начислении амортизации по собственным объектам основных средств Группы. Расходы на амортизацию данных основных средств признаются в составе прибылей и убытков в составе статьи «Себестоимость» (по строке «Амортизация и обесценение»).

Ликвидационная стоимость актива соответствует ожидаемой величине поступлений, которые Группа планирует получить от его выбытия в том состоянии и возрасте, в котором он будет находиться к окончанию срока полезного использования, уменьшенной на предполагаемые расходы по выбытию для соответствующего актива. Ликвидационная стоимость актива равна нулю, если Группа планирует использовать актив до окончания физического срока эксплуатации. Ликвидационная стоимость и срок полезного использования актива пересматриваются и, если целесообразно, корректируются на каждую отчетную дату.

3.5. Нематериальные активы

Все нематериальные активы Группы, в основном включающие в себя капитализированное программное обеспечение и лицензии, имеют определенный срок полезного использования. Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, вероятность получения экономических выгод от использования которых невысока, признаются в полной сумме в составе расходов отчета о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата. Нематериальные активы отражаются в отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизация на нематериальные активы начисляется линейным методом. По большинству нематериальных активов Группы срок полезного использования не превышает трех лет. Расходы на амортизацию нематериальных активов признаются в составе прибылей и убытков в составе статей «Себестоимость» и «Административные, коммерческие и общехозяйственные расходы» (по строке «Амортизация и обесценение»).

3.6. Финансовые инструменты – основные принципы оценки

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Группа становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту. Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся непосредственно на прибыль или убыток.

Взаимозачет

Финансовые активы и обязательства сворачиваются, и свернутая сумма показывается в отчете о финансовом положении, когда существует юридически закрепленное право зачесть активы и обязательства, и имеется намерение произвести урегулирование на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Доходы и расходы не сворачиваются в отчете о

прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, если иное не требуется или не позволяется в соответствии с требованиями МСФО.

Финансовые активы

Согласно IFRS 9 все признанные в учете финансовые активы после первоначального признания должны оцениваться по амортизированной либо по справедливой стоимости в зависимости от классификации финансовых активов. Классификация зависит от выбранной бизнес-модели организации для управления финансовыми активами и характеристиками предусмотренных договорами денежных потоков. По состоянию на все отчетные даты Группа классифицирует долговые финансовые активы как отражаемые по амортизированной стоимости, поскольку все они удерживаются Группой до погашения и не предназначены для торговли. Группа классифицирует долевые финансовые инструменты по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Амортизированная стоимость и метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового инструмента и распределения процентных доходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения финансового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету. Амортизированная стоимость финансового актива представляет собой сумму оценки при первоначальном признании за вычетом основных выплат, плюс совокупная амортизация с использованием метода эффективной процентной ставки любой разницы между начальной суммой признания и суммой погашения, скорректированная на оценочные резервы по ожидаемым кредитным убыткам. С другой стороны, валовая балансовая стоимость финансового актива представляет собой амортизированную стоимость финансового актива до корректировки на любые оценочные резервы по ожидаемым кредитным убыткам. Процентный доход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки и отражается в составе статьи Отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе «Процентные доходы».

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочные резервы по ожидаемым кредитным убыткам в отношении финансовых активов, в том числе торговой и прочей дебиторской задолженности. Сумма ожидаемого кредитного убытка обновляется на каждую отчетную дату для целей отражения изменений в кредитном риске с момента первоначального признания соответствующего финансового актива.

Группа всегда признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, для торговой и прочей дебиторской задолженности. Ожидаемый кредитный убыток по этим финансовым инструментам определяется на основании истории кредитных убытков Группы, скорректированной на специфичные для дебитора факторы, общую экономическую ситуацию и оценку как текущих, так и прогнозируемых обстоятельств на отчетную дату, включая временную стоимость денег, где это необходимо.

Для всех остальных финансовых инструментов Группа признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, в момент существенного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания финансового инструмента. Если, с другой стороны, кредитный риск по финансовому инструменту не возрос существенно с момента первоначального признания, Группа определяет оценочный резерв по такому финансовому инструменту в размере, равном величине кредитных убытков, ожидаемых в течение последующих 12 месяцев. Оценка необходимости признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок действия финансового инструмента основывается на значительном увеличении вероятности или риска дефолта, произошедшего с момента первоначального признания, а не на доказательствах обесценения финансового актива на отчетную дату или при фактическом дефолте. Ожидаемый кредитный убыток за весь срок действия финансового инструмента представляет собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие всех возможных случаев неисполнения обязательств по инструменту в течение срока его действия. Кредитные убытки, ожидаемые в течение последующих 12 месяцев, представляет собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие случаев неисполнения обязательств по инструменту, могущих возникнуть в течение 12 месяцев после отчетной даты. Оценка ожидаемых кредитных убытков основывается на вероятности дефолта и сумме потерь при дефолте. Оценка вероятности дефолта и потерь при дефолте основана на исторических данных, скорректированных на прогнозную информацию.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов в случае прекращения договорных прав по ним на денежные потоки или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой стороне. При списании финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения относится на прибыль или убыток.

Финансовые обязательства

Согласно IFRS 9 все признанные в учете финансовые обязательства после первоначального признания оцениваются либо по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, либо по справедливой стоимости через прибыли и убытки (ССЧПУ). По состоянию на отчетные даты у Группы были только финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые обязательства, которые не являются (1) условными обязательствами покупателя при объединении бизнеса, (2) удерживаемыми для торговли или (3), классифицированными как ССЧПУ, впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных выплат (включая все полученные или сделанные платежи по финансовому обязательству, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

Дебиторская задолженность

В состав «Дебиторской задолженности» включаются следующие виды дебиторской задолженности:

Финансовая дебиторская задолженность включает:
- дебиторская задолженность по торговым операциям;
- прочая финансовая дебиторская задолженность;
- резерв под обесценение финансовой дебиторской задолженности.

Нефинансовая дебиторская задолженность включает:
- авансы выданные;
- дебиторская задолженность по налогам и сборам, включая переплату;
- прочая нефинансовая дебиторская задолженность;
- резерв под обесценение нефинансовой дебиторской задолженности.

Прочая дебиторская задолженность состоит из прочих сумм финансовой и нефинансовой дебиторской задолженности, не относящихся к основной деятельности Группы.

Дебиторская задолженность со сроком погашения менее 12 месяцев с отчетной даты отражается в отчете о финансовом положении в составе оборотных активов. Долгосрочная дебиторская задолженность со сроком погашения свыше 12 месяцев с отчетной даты отражается в составе внеоборотных активов.

Оценка дебиторской задолженности

Финансовая дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости. Нефинансовая дебиторская задолженность первоначально признается по фактическим суммам. Последующая оценка финансовой дебиторской задолженности производится по амортизированной стоимости (через прибыль или убыток), оцениваемой по методу эффективной ставки процента, за вычетом резерва под обесценение.

Авансы и прочая нефинансовая дебиторская задолженность учитываются по фактическим суммам за вычетом резерва под обесценение.

Авансы за активы включаются в стоимость актива тогда, когда Группа получает контроль над этим активом, и существует определенность в вероятности получения Группой будущих экономических выгод от использования этого актива. Если существуют предпосылки того, что активы, товары или услуги, за которые были уплачены авансы, не будут получены, то балансовая стоимость аванса уменьшается на сумму соответствующего убытка по обесценению, который признается в прибылях и убытках.

Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

Кредиторская задолженность состоит из кредиторской задолженности по операциям, осуществляемым Группой в ходе обычной хозяйственной деятельности и иной задолженности, возникшей в результате сделок купли-продажи активов и обязательств.

В состав «Кредиторской задолженности» включаются следующие виды задолженности и начисленных обязательств:

Финансовая кредиторская задолженность, включающая:
- кредиторскую задолженность по основной деятельности и
- прочую финансовую кредиторскую задолженность;

Нефинансовая кредиторская задолженность, включающая:
- авансы, полученные от покупателей;
- начисленные обязательства;
- прочая нефинансовая кредиторская задолженность.

Финансовая кредиторская задолженность по основной деятельности представляет собой обязательства по оплате товаров и услуг по основной деятельности, которые были получены или поставлены и по которым счета были выставлены или согласованы с поставщиком.

Прочая финансовая кредиторская задолженность включает в себя задолженность по оплате труда, задолженность по социальному страхованию и обеспечению.

Начисленные обязательства представляют собой нефинансовые обязательства по выплате премий работникам, резерв на предстоящие отпуска и прочие начисленные обязательства.

Прочая нефинансовая кредиторская задолженность - это обязательства по оплате товаров или услуг, которые были получены или поставлены, но не были оплачены, а счета по ним не были выставлены или официально согласованы с поставщиком, включая суммы к выплате в пользу работников.

Компания применяет следующий принцип классификации кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную: кредиторская задолженность, срок погашения по которой с отчетной даты наступает в течение 12 месяцев, относится к краткосрочной кредиторской задолженности, кредиторская задолженность, срок погашения по которой с отчетной даты наступает более чем через 12 месяцев, относится к долгосрочной кредиторской задолженности.

3.7. Аренда

Учетная политика, применяемая с 1 января 2019 г.

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа как арендодатель

Финансовая аренда – это аренда, при которой практически все риски и выгоды, связанные с владением арендуемым активом, переходят к арендатору. Договоры аренды, при которых не передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируются как операционная аренда. Классификация аренды в качестве финансовой или операционной производится на дату начала арендных отношений и в большей степени зависит от содержания операции, чем от формы договора.

Дебиторская задолженность по активам, переданным в финансовую аренду

В случаях, когда Группа является арендодателем по договору аренды, предусматривающему переход к арендатору всех существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, переданные в аренду активы первоначально отражаются как дебиторская задолженность по финансовой аренде и учитываются по справедливой стоимости, равной приведенной стоимости будущих арендных платежей. Дебиторская задолженность по финансовой аренде признаётся на дату, когда у арендатора возникает право на использование арендуемого актива, с применением ставки дисконта, определенной на дату начала срока аренды (т.е. наиболее ранней из дат договора аренды или возникновения обязательства сторон по соблюдению основных условий аренды).

Разница между общей суммой дебиторской задолженности и приведенной стоимостью представляет собой неполученный финансовый доход. Данный доход признается в течение срока аренды по методу эффективной ставки процента. Процентный доход от аренды отражается в составе выручки в консолидированном отчете о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата и в составе операционной деятельности в консолидированном отчете о денежных потоках.

Разница между балансовой стоимостью основных средств и текущей стоимостью будущих арендных платежей на дату начала финансовой аренды отражается как прибыль или убыток в консолидированном отчете о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата.

Убытки от обесценения отражаются в отчете о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата в случае их возникновения после первоначального признания дебиторской задолженности по активам, переданным в финансовую аренду. При определении наличия признаков обесценения Группа использует такие же критерии, как и для иных финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости.

Группа как арендатор

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признает обязательства по аренде в отношении подлежащих оплате арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.
Группа арендует земельные участки, здания, складские и офисные помещения, причалы и сооружения, машины и оборудование.

Активы в форме права пользования

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

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

Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования базового актива или даты окончания срока аренды. Срок аренды может включать периоды, в отношении которых существует возможность продления (или досрочного прекращения) аренды, если имеются достаточные основания полагать, что аренда будет продлена (или не будет досрочно прекращена). Руководство оценивает возможности продления и прекращения аренды на регулярной основе.

Актив в форме права пользования тестируется на предмет обесценения, если имеются какие-либо признаки обесценения актива.

Обязательства по аренде

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

- фиксированных платежей (включая, по существу, фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению,

- переменного арендного платежа, который зависит от индекса или ставки, первоначально оцениваемого с использованием индекса или ставки на дату начала аренды,
- цены исполнения опциона на покупку, при условии, что у Группы есть достаточная уверенность в исполнении данного опциона,
- выплат штрафов за прекращение договоров аренды, если срок аренды отражает исполнение Группой этого опциона.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если эту ставку нельзя легко определить, что, как правило, имеет место в случае договоров аренды, имеющихся у Группы, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств – это ставка, 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.

Для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств Группа:

- использует в качестве исходной информацию о недавно полученном от третьей стороны Группой финансировании или информации от банковских учреждений о потенциальной ставки по кредитам с обеспечением и корректирует ее с учетом изменения в условиях финансирования за период с момента получения финансирования от третьей стороны,
- проводит корректировки с учетом специфики договора аренды, например, срока аренды, страны, валюты и обеспечения.

Обязательство по аренде впоследствии оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки и переоценивается в случае изменения срока аренды, пересмотра арендного договора или изменения величины арендных платежей. Сумма переоценки отражается как изменение балансовой стоимости активов в форме права пользования.

Арендные платежи разделяются на основную сумму обязательств и финансовые расходы.

Финансовые расходы отражаются в прибыли или убытке в течение всего периода аренды с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по непогашенному остатку обязательства за каждый период.

В отношении аренды муниципальных (или федеральных) земельных участков, где арендные платежи основываются на кадастровой стоимости земельного участка и не изменяются до следующей потенциального пересмотра этой стоимости или платежей (или того и другого) органами власти, Группа определила, что такие арендные платежи не являются ни переменными (которые зависят от какого-либо индекса или ставки или отражают изменения в рыночных арендных ставках), ни по существу фиксированными, и, следовательно, по таким договорам Группой не признаются активы в форме права пользования и обязательства по аренде. Арендные платежи по таким объектам относятся на расходы в том периоде, за который начисляются.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания активов в форме права пользования и обязательств в отношении краткосрочной аренды (т. е. договоров, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды различных активов с низкой стоимостью. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

3.8. Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями Российского законодательства, действующего полностью или в основных моментах на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налог и отражаются в отчете о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата в составе прибылей и убытков, если только они не относятся к операциям, признаваемым напрямую в капитале в том же или другом периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или получить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым методом в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой

активов и обязательств и их балансовой стоимостью в 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 по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков по налоговым ставкам, полностью или в основных моментах принятым на отчетную дату. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Руководство проводит оценку неопределенных налоговых позиций Группы на каждую отчетную дату. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства (основанной на его интерпретации действующего полностью или в основных моментах на отчетную дату налогового законодательства Российской Федерации или любого известного соответствующего судебного или иного постановления), скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Обязательства по штрафам, процентам и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки затрат, необходимых для урегулирования данных обязательств на отчетную дату.

3.9. Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам. Чистая цена реализации – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

3.10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции со сроком погашения согласно договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о денежных потоках. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих внеоборотных активов.

3.11. НДС

В соответствии с действующим законодательством портовые сборы (составляющие основную часть доходов Группы) не облагаются НДС. Поэтому основная часть НДС, предъявленного поставщиками, не подлежит возмещению и относится на увеличение стоимости соответствующих активов или в состав расходов. Подлежащие вычету суммы НДС, уплаченные (подлежащие уплате) поставщикам по операциям, облагаемым НДС, не включаются в стоимость активов (расходов), а отражаются в отчете о финансовом положении Группы в составе прочей дебиторской задолженности.

НДС по облагаемым операциям подлежит уменьшению на сумму налоговых вычетов. Руководство Группы периодически оценивает возможность применения налоговых вычетов по НДС и полагает, что сумма, отраженная в отчетности, будет полностью возмещена.

3.12. Затраты по кредитам и займам

Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Затраты по кредитам и займам, полученным на приобретение, строительство или производство квалифицируемых активов капитализируются в течение периода, требуемого для завершения и подготовки актива для его предполагаемого использования или продажи. Квалифицируемым активом признается актив, подготовка которого к использованию по

назначению или для продажи требует значительного времени. Все прочие затраты по кредитам и займам относятся на текущие расходы.

3.13. Государственная помощь

Государственная помощь (включая предоставленную компаниями от имени государства) отражается по справедливой стоимости в том случае, если имеется обоснованная уверенность в том, что помощь будет получена и компании Группы выполнят все необходимые для ее получения условия. Государственная помощь, полученная на приобретение основных средств, включается в состав долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов и равномерно относится на текущие доходы в течение предполагаемого срока полезного использования соответствующих активов.

Государственная помощь, полученная на покрытие расходов, признается в составе доходов будущих периодов и относится на текущие доходы в отчете о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата одновременно с расходами, для компенсации которых предназначалась данная помощь.

3.14. Резервы

Резервы признаются в тот момент, когда одновременно выполняются следующие условия: у Группы возникает юридическое или обусловленное сложившейся практикой обязательство, являющееся результатом прошлых событий, требующее погашения; есть вероятность, что выполнение обязательства приведет к оттоку ресурсов из Группы и величина оттока ресурсов может быть определена с достаточной степенью надежности.

Если Группа ожидает, что резервы будут возмещены, к примеру, по договору страхования, величина возмещения признается как самостоятельный актив в случае, если покрытие действительно будет получено. Величина резервов пересматривается раз в год и признается в финансовой отчетности по ожидаемой чистой текущей стоимости, рассчитанной с использованием ставок, отражающих присущие обязательствам риски.

3.15. Доходы будущих периодов

Доходы от первоначального признания беспроцентных займов, полученных от третьих лиц на строительство определенных проектов, и доходы по инвестиционным соглашениям, согласно которым Группа получает основные средства и несет обязательства по погашению их стоимости из доходов, полученных от взимания портовых сборов, включаются в состав прочих долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов списываются на текущие доходы в течение предполагаемого срока полезного использования построенных активов с даты их готовности к эксплуатации. В случае если актив не амортизируется, доходы будущих периодов списываются на текущие доходы на протяжении периода, в течение которого предполагается получение инвестором по инвестиционному соглашению или дебитором по договору беспроцентного займа экономических выгод от операций с активом.

3.16. Расчеты с собственником

ФГУП «Росморпорт» является государственным предприятием. Соответственно, его финансовая, операционная и частично текущая деятельность находятся под государственным контролем. Активы, находящиеся под контролем Группы, являются государственной собственностью Российской Федерации. Все крупные сделки, совершаемые Группой, согласовываются с соответствующим государственным органом (Федеральным агентством морского и речного транспорта).

При получении Группой (по распоряжению собственника) активов от государственного органа или других сторон, находящихся под контролем государства, полученные активы первоначально признаются по справедливой стоимости. Вложения не отражаются в отчете о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата, а увеличивают добавочный капитал Группы как поступления от собственников.

Строительство некоторых объектов за счет бюджетных инвестиций производится в течение ряда лет, и стоимость основных средств формируется в учете и под контролем Группы. По окончании строительства в таких ситуациях имеют место следующие хозяйственные операции:

- передача законченных объектов в казну;
- закрепление за предприятием по решению собственника готовых основных средств (всех или

части переданных ранее в казну);

- увеличение уставного капитала предприятия на номинальную стоимость целевых бюджетных инвестиций в стоимости указанного имущества.

В таких ситуациях Группа использует следующий подход к оценке основных средств, создаваемых в результате строительства Группой за счет бюджетных инвестиций и закрепляемых за предприятием по решению собственника: закрепление таких активов за Группой по решению собственника осуществляется по себестоимости вложенных государством средств. Передача имущества в казну производится аналогично по себестоимости вложенных государством средств.

Являясь частью государственной системы, Группа согласно инструкциям собственника производит невозмещаемые выплаты другим государственным компаниям. Подобные платежи рассматриваются в качестве расходов в интересах собственника и отражаются напрямую в консолидированном отчете об изменении капитала.

3.17. Признание выручки

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», Группа понимает под выручкой валовое поступление экономических выгод за определенный период в ходе обычной деятельности предприятия, приводящее к увеличению капитала, не связанного с взносами участников Компании.

Под выручкой подразумеваются поступления экономических выгод, полученных или подлежащих получению Группой. Суммы, полученные от имени третьей стороны, в виде налога на добавленную стоимость, не являются получаемыми предприятием экономическими выгодами, не ведут к увеличению капитала и исключаются из выручки. Аналогично при агентских отношениях собираемые от имени принципала суммы не ведут к увеличению капитала агента и не являются выручкой. При этом выручкой является сумма комиссионных вознаграждений агента.

Выручка оценивается по справедливой стоимости и представляет собой цену, которая была бы получена при оказании услуг, продаже актива при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

Сумма выручки, возникающей от операции, обычно определяется договором между Группой и покупателем или пользователем актива. Она оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, с учетом суммы любых торговых или оптовых скидок, предоставляемых Группой.

Выручка от портовых сборов признается Группой в момент предоставления услуг в соответствии с текущими тарифами, если существует вероятность того, что экономические выгоды от данной операции будут получены Группой.

Выручка от выполнения работ признается в том отчетном периоде, в котором они были выполнены по мере готовности, исходя из степени завершенности данных работ, оцениваемой пропорционально доле фактически выполненных работ в общем объеме, который должен быть выполнен по договору.

Выручка от продажи товаров признается в момент передачи рисков и выгод, связанных с правом собственности, как правило, в момент отгрузки товара.

Процентные доходы признаются в тех отчетных периодах, к которым они относятся, с использованием метода эффективной ставки процента.

3.18. Вознаграждения работникам

Вознаграждения работникам включают в себя заработную плату, отчисления в Пенсионный Фонд РФ и Фонд Социального Страхования РФ, оплачиваемые ежегодные отпуска, оплату больничных листов, премии и доходы в натуральной форме (медицинское обслуживание и оплата детских садов) и признаются в том периоде, в котором соответствующие услуги были оказаны сотрудниками Группы.

Группа также утвердила план вознаграждения сотрудников, которым определен размер пенсионных выплат, причитающихся работнику при его выходе на пенсию, а также выплат к юбилею, материальной помощи пенсионерам, выплат по смерти сотрудника или пенсионера, ежемесячного вознаграждения за стаж и компенсационные выплаты. Размер выплат зависит от одного или более факторов, таких как возраст и стаж.

Обязательства, отраженные в отчете о финансовом положении в отношении пенсионного плана с установленными выплатами, это текущая стоимость обязательств по установленным выплатам на отчетную дату, вместе с корректировкой на стоимость услуг прошлых периодов.

Актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок в связи с изменениями в опыте и изменениями допущений в актуарных расчетах, отражаются в отчете о движении капитала в периоде их возникновения.

Стоимость услуг прошлых периодов признается в момент возникновения в отчете о совокупном доходе, если только изменения в пенсионном плане не зависят от сохранения работником своего рабочего места на определенный период времени (период подтверждения права). В этом случае стоимость услуг прошлых периодов равномерно амортизируется в течение периода подтверждения права.

4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа использует оценки и допущения, которые влияют на представляемые в отчетности величины активов и обязательств. Оценки и суждения регулярно пересматриваются и основываются на опыте руководства и других факторах, включая ожидания в отношении будущих событий, которые являются разумными при данных обстоятельствах. В процессе применения учетной политики Группы руководство также использует некоторые суждения помимо суждений, основанных на оценках. Суждения, которые наиболее существенно влияют на признанные в финансовой отчетности величины, и оценки, способные вызвать существенные корректировки текущей величины активов и обязательств течение следующего финансового года, включают:

Справедливая стоимость активов, полученных от государства (являющегося собственником Группы). Справедливая стоимость основных средств и незавершенного строительства, получаемых от государства (как от владельца Группы), определяется без учета НДС на основе независимой оценки, произведенной профессиональным оценщиком.

Оценщик использует следующие подходы для оценки:

- затратный подход – метод восстановительной стоимости – использование средней себестоимости единицы постройки, полученной из различных доступных информационных источников (книг о суммарных восстановительных стоимостях в расчете на единицу) и индексного метода – соответствующие индексы, основанные на росте затрат на строительство в сфере деятельности, индексах инфляции и т.д.
- рыночный подход – использование рыночных цен на схожие объекты, подтвержденные соответствующими документами (контракты на поставки, прейскуранты, и т.д.).

Стоимость полученных в отчетном году от государства активов раскрывается в Отчете об изменениях капитала (см. также примечание 21).

Основные средства, полученные в хозяйственное ведение. Значительная часть активов Группы представлена основными средствами. Все объекты основных средств находятся в хозяйственном ведении Группы согласно Гражданскому кодексу РФ и законодательству, применяемому в отношении федеральных государственных унитарных предприятий. Активы находятся в распоряжении Группы в течение всего срока использования, а соглашение, дающее право Группе их использовать, как правило, не может быть расторгнуто в одностороннем порядке. Право Группы на владение активами ограничено, поскольку она не может отчуждать недвижимое имущество и осуществлять любые другие крупные сделки без разрешения государства.

Руководство Группы полагает, что, хотя право собственности не передано (и не может быть передано из-за особенностей российского законодательства, регулирующего деятельность государственных предприятий), активы были переданы Группе на неограниченный срок, что доказывает передачу всех существенных рисков и выгод Группе. По сути, Группа является сегментом государства, главной целью создания которого является эффективное управление этими активами. Хотя у Группы нет полного контроля над данными активами, Группа несет все существенные риски и получает выгоды, связанные с управлением активами. Группа может использовать активы для получения прибыли, и любая полученная прибыль принадлежит Группе.

Срок полезного использования основных средств. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств в соответствии с текущими техническими

характеристиками активов и ожидаемым периодом, когда эти активы будут приносить экономические выгоды Группе.

В отчетном году по ряду основных средств специалистами Группы были пересмотрены сроки полезного использования исходя из новой информации и событий, изменивших ожидаемые сроки службы данных активов. В соответствии с IAS 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» изменения в нормы амортизации были внесены перспективно (без исправления начальных и сравнительных показателей).

Влияние пересмотра на величину амортизации текущего и последующих периодов представлено в таблице ниже (уменьшение амортизации показано с минусом).

	Текущий год	**Следующий год**	**От 1 года до 5 лет**	**Более 5 лет**
Здания	(265)	(530)	(2 336)	3 131
Суда	(1 246)	4 063	(23 156)	20 339
Причалы и прочие сооружения	(1 100)	(2 200)	(8 802)	12 102
Прочие машины и оборудование	(639)	(1 278)	(6 275)	8 192
Прочие ОС	-	-	-	-
Итого	**(3 250)**	**55**	**(40 569)**	**43 764**

Финансовая и операционная аренда. Группа сдает некоторые активы в аренду другим сторонам. При классификации аренды как операционной либо финансовой руководство применяет профессиональное суждение для определения, были ли практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, переданы арендатору. В частности определяется, какие риски и выгоды являются наиболее существенными.

Группа ежегодно пересматривает структуру минимальных арендных платежей по договорам финансовой аренды исходя из изменений в договорах с арендаторами. Если ожидаемые потоки денежных средств изменились более чем на 10%, Группа проводит пересчет балансовой стоимости дебиторской задолженности путем дисконтирования пересмотренных потоков денежных средств с использованием пересмотренной ставки процента, подразумеваемой в договоре аренды, которая определяется по состоянию на дату признания нового актива (дебиторской задолженности по активам, переданным в финансовую аренду). В соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки» эффект от пересчета дебиторской задолженности по активам, переданным в финансовую аренду, признается в составе прибыли отчетного периода.

Операции со связанными сторонами. В данный момент Правительство Российской Федерации не публикует и не предоставляет компаниям, которые находятся под контролем/владением государства, официальный полный перечень организаций, находящихся в собственности или под прямым или косвенным контролем государства. Для определения объемов операций со связанными сторонами, отражаемых в финансовой отчетности, руководством применяется профессиональное суждение, подробнее см. раздел 35.

Непрерывность деятельности. Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. Данное суждение основывается на рассмотрении руководством текущих намерений и вовлеченности федерального правительства в деятельность Группы.

Компании Группы являются предприятиями государственного сектора, и в большой степени непрерывность их деятельности зависит от решений правительства, а не только от финансового положения. Компания включена в список стратегических компаний РФ, которая получит государственную поддержку в случае финансовых затруднений, вызванных финансовым кризисом.

Главными задачами Группы является управление государственной собственностью в морских портах, а также выполнение функций по взиманию портовых сборов, установленных федеральным правительством. Денежные потоки от операционной деятельности Группы постоянно являются положительными. Таким образом, руководство Группы полагает, что допущение непрерывности деятельности уместно при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности.

5. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Изменения МСФО и новые разъяснения, вступившие в силу для обязательного применения в отчетном периоде:

В отчетном периоде Группа применила все новые и пересмотренные стандарты и разъянения, которые применимы к деятельности Группы и вступила в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 г. Содержание каждого из новых стандартов или изменений описано ниже.

Концептуальные основы представления финансовых отчетов. Поправки к ссылкам на Концептуальные основы в стандартах МСФО. Поправки вводят новые определения активов и обязательств, а также уточняют определения доходов и расходов. Данные поправки не оказали значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов». Поправки с целью уточнить определение бизнеса. Поправки уточняют что, когда компания получает контроль над бизнесом, классифицированным как совместные операции, она применяет требования к объединению бизнеса, осуществляемому поэтапно, включая переоценку по справедливой стоимости ранее удерживаемой доли в совместной операции. Также они вводят необязательный тест на наличие концентрации справедливой стоимости, в случае прохождения которого не возникает необходимости в дальнейшей оценке. Согласно этому тесту, если практически вся справедливая стоимость приобретенных валовых активов сконцентрирована в одном едином активе (или группе аналогичных активов), приобретенные активы не являются бизнесом. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы на дату перехода на стандарт.
МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации». Данные поправки не оказали значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Поправки предоставляют освобождение от выполнения некоторых требований к учету хеджирования, выполнение которых может привести к прекращению учета хеджирования в связи с неопределенностью, возникающей в результате реформы базовых процентных ставок. Данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19». Поправка, предоставляет арендаторам освобождение от необходимости оценивать, являются ли уступки по аренде, связанные с пандемией коронавируса модификацией договора аренды. Поправка даёт право арендаторам учитывать изменение арендных платежей, обусловленное такой уступкой, как если бы такое изменение не являлось модификацией договора аренды. Данные поправки не оказали значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
Ниже приводятся новые стандарты и разъяснения, относящиеся к деятельности Группы, которые еще не вступили в силу. Группа не планирует применять никакие выпущенные стандарты, разъяснения или изменения в стандартах до установленной даты их вступления в силу. Руководство полагает, что применение всех прочих стандартов и интерпретаций в будущем не окажет существенного влияния на результаты и финансовое положение, представленные в данной консолидированной финансовой отчетности.
МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов». Поправки к ссылкам на Концептуальные основы (вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или позже и должны применяться к сделкам и событиям после отчетной даты перспективно). Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 г., на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 г., без внесения значительных изменений в требования стандарта.
Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния. Данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы на дату перехода на стандарт.
МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Поправки относительно деления обязательств на краткосрочные и долгосрочные (вступают в силу в отношении годовых отчетных

периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или позже). Ожидается, что данные поправки не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и «Практические указания по МСФО № 2». Поправки относительно раскрытия учетной политики (вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или позже). Поправки к МСФО (IAS) 1 требуют от компаний раскрытия учетной политики относительно существенной информации, нежели значимых положений учетной политики. Поправки к документу «Практические указания по МСФО №2» разъясняют, как применять концепцию существенности к раскрытию учетной политики. Ожидается, что данные поправки не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Поправки относительно определения бухгалтерских оценок (вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или позже). Данные поправки разъясняют, как компании должны отличать изменения учетной политики от изменений в бухгалтерских оценках. Это различие важно, поскольку изменения в бухгалтерских оценках применяются перспективно к будущим операциям и событиям, а изменения учетной политики, как правило, применяются ретроспективно к операциям и событиям предыдущих периодов. Ожидается, что данные поправки не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Поправки, запрещающие организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства (вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 г. или позже). Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка. Ожидается, что данные поправки не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Поправки, разъясняющие, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным» (вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 г. или позже). Ожидается, что данные поправки не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

6. Основные средства

По объектам основных средств Группа регулярно проводит пересмотр реальных сроков полезного использования и амортизация начисляется исходя из оставшегося срока полезного использования (см. примечание 4).

Группа осуществляет деятельность в соответствии со своими намерениями и не видит угрозы прекращения и приостановки использования каких-либо основных средств. В связи с общеэкономической ситуацией на отчетную дату Группа провела тест на обесценение основных средств. В качестве единиц, генерирующих денежные потоки, рассматривались ФГУП «Росморпорт» в целом, а также отдельные дочерние компании как наиболее низкий уровень совокупности активов, генерирующих в значительной степени независимые денежные потоки.

По дочерним компаниям убыток от обесценения в отчетном и сравнительном периоде не признавался, поскольку справедливая стоимость внеоборотных активов превышала их балансовую стоимость.

Возмещаемая стоимость по ФГУП «Росморпорт» в целом была определена на основе концепции ценности использования. Расчет возмещаемой суммы был проведен с помощью модели со сроком прогнозирования 3 года, экстраполяцией до 9 лет и расчетом терминальной стоимости. Разница между возмещаемой и балансовой стоимостью внеоборотных активов на 30.06.2021 составила 7 970 595 тыс. руб. (за 6 месяцев 2020 года – 15 704 059), данный убыток признан в консолидированном отчете о финансовых результатах и раскрыт отдельной строкой.

Изменение ценности использования было вызвано, в первую очередь, изменением прогноза динамики доходов по портовым сборам, обусловленным замедлением темпов роста грузооборота в портах и переносом сроков индексации портовых сборов, и изменением процентных ставок.

Прогнозируемые денежные потоки, используемые при тестировании на обесценение, определялись на основе бюджета Компании на трехлетний период, утвержденного руководством Группы. Экстраполяция денежных потоков производилась на основании оценочных темпов роста. В прогнозном периоде рост портовых сборов (в части тарифной составляющей) равномерно уменьшается до 4% в постпрогнозном периоде, что соответствует уровню долгосрочной инфляции.

Также предполагается, что Группа будет индексировать арендную плату на темп инфляции в соответствии с условиями договоров аренды.

Прогнозируемые денежные потоки дисконтировались с использованием ставки, определенной в соответствии с моделью средневзвешенных затрат на привлечение капитала (WACC) до уплаты налога, равной 15,76 % (2020 – 13,36 %).

Убыток от обесценения в сумме 7 970 595 тыс.руб. (за 6 месяцев 2020 года – 15 704 059) распределялся пропорционально балансовой стоимости каждого внеоборотного актива таким образом, чтобы его итоговая стоимость оказалась не ниже справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие (если их можно оценить), таким образом на долю основных средств был распределен убыток от обесценения в размере 4 949 215 тыс.руб. (за 6 месяцев 2020 года – 10 057 594). Справедливая стоимость определялась, преимущественно, на основании отчетов профессиональных оценщиков. Все оценки справедливой стоимости относятся к 3-й группе иерархии (см. примечание 39).

	Здания	Суда	Машины и оборудование	Причалы и прочие сооружения	Прочие основные средства	Акватории	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2020 г.	**3 196 434**	**8 890 977**	**1 435 626**	**13 501 184**	**57 500**	**1 354 883**	**28 436 604**
Поступление в течение 6 мес. 2020 г.	-	1 734 480	-	-	-	-	1 734 480
Поступление от собственника в течение 6 мес. 2020 г.	8 570	-	17 510	121 595	-	-	147 675
Перевод из незавершенного строительства в течение 6 мес. 2020 г.	70 700	2 736 400	332 277	11 595	-	2 034 149	5 185 121
Перевод из незавершенного строительства в течение 6 мес. 2020 г. (обесценение)	-	(905 069)	(109 794)	-	-	(656 586)	(1 671 449)
Возврат из финансовой аренды в течение 6 мес. 2020 г.	16 475	-	-	4 061	-	-	20 536
Выбытие в течение в течение 6 мес. 2020 г. (остаточная стоимость)	(2 205)	(460)	(12 827)	(15 178)	(59)	(2 450)	(33 179)
Передача в финансовую аренду в течение 6 мес. 2020 г.	(2 697)	(57 568)	(1 261)	(174 415)	(5 794)	-	(241 735)
Перевод в категорию Активы, предназначенные для выбытия (остаточная стоимость) (см. прим. 20)	(4 103)	-	(201)	(52 975)	-	-	(57 279)
Переклассификация объектов (остаточная стоимость)	(53 791)	57 114	326 526	(313 614)	(16 235)	-	-
Начисленная амортизация и индивидуальное обесценение основных средств в течение 6 мес. 2020 г.	(45 001)	(375 267)	(405 934)	(220 752)	-	-	(1 046 954)
Начисленное обесценение в результате тестирования на обесценение совокупности внеоборотных активов в течение 6 мес. 2020 г.	(1 236 523)	(5 323 096)	(860 711)	(1 011 005)	(12 394)	(1 613 865)	(10 057 594)
Первоначальная стоимость на 30 июня 2020 г.	**5 305 561**	**48 530 574**	**11 500 303**	**42 031 146**	**218 638**	**52 204 297**	**159 790 519**
Накопленная амортизация основных средств на 30.06.2020 г.	(971 942)	(13 123 644)	(7 074 248)	(5 693 315)	(136 655)	-	(26 999 804)
Накопленное обесценение в результате тестирования на обесценение совокупности внеоборотных активов и индивидуальное обесценение основных средств на 30.06.2020 г.	(2 385 760)	(28 649 419)	(3 704 844)	(24 487 335)	(58 965)	(51 088 166)	(110 374 489)
Остаточная стоимость на 30 июня 2020 г.	**1 947 859**	**6 757 511**	**721 211**	**11 850 496**	**23 018**	**1 116 131**	**22 416 226**
Остаточная стоимость на 1 января 2021 г.	**2 284 918**	**12 354 928**	**1 231 473**	**12 717 226**	**53 934**	**1 972 353**	**30 614 832**
Поступление в течение 6 мес. 2021 г.	58 512	47 556	87 464	92 445	3 854	396	290 227
Поступление от собственника в течение 6 мес. 2021 г.	-	-	-	-	930	-	930

	Здания	Суда	Машины и оборудование	Причалы и прочие сооружения	Прочие основные средства	Акватории	Итого
Перевод из незавершенного строительства в течение 6 мес. 2021 г. (с учетом обесценения)	14 620	374 174	176 015	10 734	1 659	1 113 862	1 691 064
Возврат из финансовой аренды в течение 6 мес. 2020 г.	3 227	-	-	2 288	140	-	5 655
Изъятие собственником в течение 6 мес. 2021 г. (остаточная стоимость)				(149 772)			(149 772)
Выбытие в течение в течение 6 мес. 2021 г. (остаточная стоимость)	-	(1 116)	(927)	(495 188)	-	-	(497 231)
Передача в финансовую аренду в течение 6 мес. 2021 г. (остаточная стоимость)	(2 032)			(25 842)		-	(27 875)
Начисленная амортизация и индивидуальное обесценение основных средств в течение 6 мес. 2021 г.	(40 748)	(311 841)	(321 626)	(216 476)	-	(337)	(891 028)
Начисленное обесценение в результате тестирования на обесценение совокупности внеоборотных активов в течение 6 мес. 2021 г.	(214 781)	(2 988 974)	(431 388)	(568 639)	(8 648)	(736 785)	(4 949 215)
Первоначальная стоимость на 30 июня 2021 г.	**5 485 393**	**57 923 185**	**12 116 935**	**41 566 299**	**276 031**	**54 524 504**	**171 892 347**
Накопленная амортизация основных средств на 30.06.2021 г.	(1 023 509)	(13 532 365)	(7 360 798)	(5 463 124)	(141 532)	-	(27 521 328)
Накопленное обесценение в результате тестирования на обесценение совокупности внеоборотных активов и индивидуальное обесценение основных средств на 30.06.2021 г.	(2 358 168)	(34 916 093)	(4 015 126)	(24 736 399)	(82 630)	(52 175 015)	(118 283 431)
Остаточная стоимость на 30 июня 2021 г.	**2 103 716**	**9 474 727**	**741 011**	**11 366 776**	**51 869**	**2 349 488**	**26 087 588**

7. Незавершенное строительство

Величина убытка от обесценения, распределенная на долю объектов незавершенного строительства на 30 июня 2020 года составила 3 021 380 тыс. руб. (на 30 июня 2020 года: 5 646 463 тыс. руб.).

Балансовая стоимость на 1 января 2020	**12 852 977**
Поступление в течение 1 полугодия 2020 года	3 182 017
Перевод в состав основных средств течение 1 полугодия 2020 года	(5 185 121)
Перевод в состав прочих активов	(4 404)
Списание на убыток незавершенного строительства	(18 102)
Восстановленное индивидуальное обесценение в течение 1 полугодия 2020 г.	11 728
Перевод обесценения в результате тестирования на обесценение совокупности внеоборотных активов в состав основных средств в течение 1 полугодия 2020 года	1 671 448
Начисленное обесценение в результате тестирования на обесценение совокупности внеоборотных активов в течение 1 полугодия 2020 г.	(5 646 463)
Балансовая стоимость на 30 июня 2020	**6 864 080**

Балансовая стоимость на 1 января 2021	**12 886 691**
Поступление в течение 1 полугодия 2021 года	2 547 746
Перевод в состав основных средств течение 1 полугодия 2021 года (с учетом накопленного обесценения)	(1 691 064)
Перевод в состав прочих активов	-
Списание на убыток незавершенного строительства	(29 407)
Доначисление индивидуального обесценения в течение 1 полугодия 2021 г.	(138 469)
Списание обесценения в результате тестирования на обесценение совокупности внеоборотных активов потерявших свою актуальность в течение 1 полугодия 2021 года	17 272
Начисленное обесценение в результате тестирования на обесценение совокупности внеоборотных активов в течение 1 полугодия 2021 г.	(3 021 380)
Балансовая стоимость на 30 июня 2021	**10 571 389**

8. Активы в форме права пользования

Группа арендует здания, складские и офисные помещения, причалы и сооружения, машины и оборудование.

По договорам аренды земельных участков, арендные платежи по которым основаны на кадастровой стоимости объекта аренды, Группой не признаются активы в форме права пользования и обязательства по аренде, ввиду того, что такие арендные платежи являются переменными.

Активы в форме права пользования

В тыс. руб.	**Здания**	**Причалы и прочие сооружения**	**Прочие машины и оборудование**	**Итого**
Первоначальная стоимость на 01.01.2020	**295 038**	**45 362**	**638**	**341 038**
Остаточная стоимость на 01.01.2020	**246 105**	**39 095**	**248**	**285 448**
Поступление	18 796	-	621	19 417
Начислена амортизация	(16 989)	(3 046)	(195)	(20 230)
Первоначальная стоимость на 30.06.2020	313 834	45 362	1 259	360 455
Накопленная амортизация на 30.06.2020	(65 921)	(9 341)	(586)	(75 848)
Остаточная стоимость на 30.06.2020	**247 913**	**36 021**	**673**	**284 607**

В тыс. руб.	**Здания**	**Причалы и прочие сооружения**	**Прочие машины и оборудование**	**Итого**
Первоначальная стоимость на 01.01.2021	**296 780**	**40 263**	**-**	**337 043**
Остаточная стоимость на 30.06.2021	**232 973**	**31 349**		**264 322**
Поступление/выбытие	631	(1 478)	-	(847)
Начислена амортизация	(13 787)	(508)	-	(14 295)
Выбытие начисленной амортизации в течение 6 месяцев 2021	233	671	-	904
Прочее	-	(31)	-	(31)
Первоначальная стоимость на 30.06.2021	297 411	38 785	-	336 196
Накопленная амортизация на 30.06.2021	(77 361)	(8 782)	-	(86 143)
Остаточная стоимость на 30.06.2021	**220 050**	**30 003**	**-**	**250 053**

Срок, используемый для оценки обязательства и актива в форме права пользования, определяется как количество месяцев, в течение которых Группа имеет достаточную уверенность в аренде актива. Опцион на продление и расторжение учитывается при расчете срока. Группа рассматривает денежные и неденежные аспекты для определения срока договора аренды, такие как бизнес-планы, прошлую практику и экономические стимулы для продления и расторжения договора и прочие факторы, которые могут повлиять на суждение руководства в отношении срока аренды.

9. Авансы, выданные по капитальным вложениям

Величина авансов по капитальным вложениям определяется характером хозяйственных отношений при осуществлении строительства судов и объектов федеральной собственности за счет бюджетных инвестиций, при котором предполагается авансирование.

Авансы, выданные по капитальным вложениям на 1 января 2020 года (за вычетом резерва сомнительной задолженности в размере 15 225 тыс. руб.)	**10 788 877**
Переквалификация в течение 6 мес. 2020 года	(5 545 967)
Списано в течение 6 мес. 2020 года	(654)
Выплата авансов в течение 6 мес. 2020 года	4 174 473
Начислено резервов в течение 6 мес. 2020 года	(3 727)
Авансы, выданные по капитальным вложениям на 30 июня 2020 года (за вычетом резерва сомнительной задолженности в размере 18 951 тыс. руб.)	**9 413 002**

Авансы, выданные по капитальным вложениям на 1 января 2021 года (за вычетом резерва сомнительной задолженности в размере 6 817 тыс. руб.)	**12 226 287**
Переквалификация в течение 6 мес. 2021года	(765 636)
Списано в течение 6 мес. 2021года	-
Выплата авансов в течение 6 мес. 2021года	4 447 360
Начислено резервов в течение 6 мес. 2021года	(3 170)
Авансы, выданные по капитальным вложениям на 30 июня 2021 года (за вычетом резерва сомнительной задолженности в размере 9 987 тыс. руб.)	**15 904 841**

Основная часть задолженности по выданным авансам на отчетную дату представляет собой аванс в размере 5 507 945 тыс. рублей, выданный АО «Невский судостроительный завод» за счет собственных средств и бюджетных инвестиций на строительство паромов с двухтопливным двигателем. Задолженность является текущей и обеспечена банковской гарантией (на 30 июня 2020 аналогичный аванс составлял 5 280 318 тыс. руб.)

10. Дебиторская задолженность по финансовой аренде

Финансовая аренда. На 30 июня 2021 года дебиторская задолженность по платежам финансовой аренды составила 23 452 855 тыс. руб. (на 30 июня 2020 года 21 361 593 тыс. руб.), в том числе ее долгосрочная часть составила 23 384 839 тыс. руб. и 21 299 689 тыс. руб. соответственно.

	Минимальные арендные платежи		**Текущая стоимость минимальных арендных платежей**	
	30 июня 2021	**30 июня 2020**	**30 июня 2021**	**30 июня 2020**
Дебиторская задолженность по арендным платежам				
Краткосрочная	3 094 930	3 074 144	68 016	61 904
От 1 года до 5 лет	6 748 474	10 888 283	307 159	216 152
Свыше 5 лет	50 783 567	85 448 560	23 077 680	21 083 537
	60 626 971	**99 410 987**	**23 452 855**	**21 361 593**
За вычетом финансового дохода будущих периодов	**(37 174 116)**	**(78 049 394)**	x	x
Текущая стоимость минимальных арендных платежей	**23 452 855**	**21 361 593**	**23 452 855**	**21 361 593**

Переданными в финансовую аренду основными средствами являются преимущественно причалы и сооружения.

Негарантированная арендатором остаточная стоимость активов, предполагаемая к получению Группой после окончания финансовой аренды, составляет 47 866 тыс. руб. на 30 июня 2020 года (48 615 тыс. руб. на 30 июня 2020 года).

Справедливая стоимость дебиторской задолженности по финансовой аренде на 30 июня 2021 года составила 23 861 325 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 22 155 529 тыс. руб.). Справедливая стоимость на дату начала финансовой аренды была определена методом дисконтирования ожидаемых денежных потоков с использованием рыночных ставок от 9,87% до 19,85% в за прошедшие 6 месяцев 2021 (10,5% до 19,05% за 6 месяцев 2020 года) в зависимости от кредитного риска арендатора, даты начала и срока финансовой аренды (см. Примечание 37). Средневзвешенная рыночная ставка в 2020 г. составила 14,28% (в 2019 году 15,10%).

За прошедшие 6 месяцев, заканчивающиеся 30 июня 2021 года была признана прибыль от передачи активов в финансовую аренду в размере 1 858 289 тыс.руб. (за аналогичный период 2020 года – 2 323 472 тыс. руб.), убыток от сдачи активов в финансовую аренду за указанный период 2021 года составил (13 047) тыс.руб. (2020 – 43 045 тыс.руб.). Данные суммы представляют собой разницы между балансовой стоимостью переданных в аренду объектов основных средств на дату начала финансовой аренды и текущей стоимостью будущих платежей к получению. Убыток от передачи активов в финансовую аренду возникает в результате того, что рыночная ставка аренды, определенная с привлечением независимого оценщика, не покрывает балансовую стоимость активов, передаваемых в финансовую аренду. Группа планирует, что данный убыток будет покрыт приростом портовых сборов. Как ожидается, эксплуатация арендатором переданных в аренду причалов повлечет увеличение грузооборота порта и судозаход в порт и, следовательно, увеличится приток портовых сборов. Поскольку в настоящий момент достоверно оценить будущий негарантированный арендатором приток портовых сборов не представляется возможным, превышение балансовой стоимости переданных в аренду объектов основных средств на дату начала финансовой аренды над текущей стоимостью будущих платежей к получению признано в качестве убытка от передачи активов в финансовую аренду.

Операционная аренда. Группа также сдаёт основные средства в операционную аренду, ниже раскрыты основные сведения о таких договорах.

Основные средства, переданные в операционную аренду (по остаточной стоимости)

	Здания	Суда	Причалы и прочие сооружения	Прочие основные средства	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.	64 962	22 490	822 195	582	**910 229**
Остаточная стоимость на 30 июня 2021 г.	93 267	-	1 745 398	-	**1 838 665**

Минимальные недисконтированные предстоящие арендные платежи по основным средствам, переданным в операционную аренду

	30.06.2021	31.12.2020
К получению до 1 года	156 576	155 822
К получению от года до 5 лет	241 651	248 970
К получению от 5 лет	1 259 722	1 313 961
Всего	**1 657 949**	**1 718 753**

11. Гудвил

Гудвил в размере 153 416 тыс. руб. относится к приобретенной Группой в 2011 году дочерней компании АО «Ленморниипроект».

12. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Прочие нематери-альные активы	Нематериаль-ные активы в процессе подготовки к использованию	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2020	**85 722**	**58 516**	**-**	**144 238**
Поступление (перевод) в течение 1 полугодия 2020 г.	10 500	2 692	6	13 198
Начислена амортизация в течение 1 полугодия 2020 г.	(21 781)	(9 161)	-	(30 942)
По состоянию на 30 июня 2020 г.				
Первоначальная стоимость	701 034	173 339	6	874 379
Накопленная амортизация	(626 593)	(121 292)	-	(747 885)
Остаточная стоимость на 30 июня 2020	**74 441**	**52 047**	**6**	**126 494**
Остаточная стоимость на 1 января 2021	**91 673**	**74 248**	**6**	**165 927**
Поступление (перевод) в течение 1 полугодия 2021 г.	10 481	16 429	44	26 954
Начислена амортизация в течение 1 полугодия 2021 г.	(27 077)	(13 558)	-	(40 635)
По состоянию на 30 июня 2021 г.				
Первоначальная стоимость	752 709	223 240	50	975 999
Накопленная амортизация	(677 633)	(146 121)	-	(823 754)
Остаточная стоимость на 30 июня 2021	**75 076**	**77 119**	**50**	**152 245**

13. Инвестиции в совместно контролируемые компании

По состоянию на 30 июня 2021 финансовые вложения в совместно контролируемые компании представлены:

	30 июня 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Доля в уставном капитале	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале	Балансовая стоимость
ООО «Таманский паромный терминал»	50%	-	50%	-
ООО «Таманский логистический комплекс»	50%	-	50%	-
Итого инвестиции в совместно контролируемые компании		-		-

Совместно контролируемые компании зарегистрированы в соответствии с законодательством Российской Федерации и расположены на территории Российской Федерации.

На основе анализа сложившейся практики хозяйственных и гражданско-правовых отношений с ООО «Таманский логистический комплекс» и ООО «Таманский паромный терминал», а также прогноза перспектив доходности финансового вложения в уставный капитал данного общества в 2020 году подтвержден ранее сделанный вывод об отсутствии положительной динамики в части:

- появления фактического контроля за текущей деятельностью Обществ;

- перспектив выплаты дивидендов.

По совокупности указанных выше факторов ранее отраженное в 2015г. обесценение в инвестиции в совместно контролируемую компанию ООО «Таманский логистический комплекс» оставлено без изменений. В 2020 году доначислено обесценение в инвестиции в ООО «Таманский паромный терминал» в размере 37 000 тыс.руб. Стоимость инвестиций обесценена до справедливой стоимости данной совместно контролируемой компании определной на оновании отчета профессионального оценщика.

Информация о финансово-экономическом положении Обществами не представляется.

14. Участие в капитале прочих компаний

Группе принадлежит доля в уставном капитале ОАО «УК «Мурманский транспортный узел» в размере 37 500 тыс. руб. или 15% общего акционерного капитала. Задачей учрежденной компании является строительство объектов в Мурманском торговом морском порту и в новом торговом порту в Кольском заливе.

15. Запасы

	30.06.2021	31.12.2020
Запасные части	1 182 827	1 075 560
Топливо	841 684	1 290 814
Материалы	920 111	994 338
Прочие	11 601	7 314
Итого	**2 956 223**	**3 368 026**

16. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 июня 2021 и 31.12.2020 года дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность состояли из:

	30.06.2021	31.12.2020
Финансовые активы		
Прочая дебиторская задолженность по основной деятельности (долгосрочная)	25 262	21 673
Долгосрочные беспроцентные займы выданные	16 228	8 053
Векселя	-	-
Дебиторская задолженность по продажам (долгосрочная)	255 103	269 412
Итого финансовые активы	**296 593**	**299 138**
Нефинансовые активы		
Предоплаченные расходы (долгосрочная часть)	89 825	98 918
Прочие внеоборотные активы	254 332	254 332
Итого нефинансовые активы	**344 157**	**353 250**
Итого долгосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая долгосрочная дебиторская задолженность	**640 755**	**652 388**
Дебиторская задолженность по основной деятельности, номинальная сумма	1 783 589	1 654 696
Резерв по сомнительной задолженности	(278 668)	(371 909)
Итого краткосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности	**1 504 921**	**1 282 787**
Прочая финансовая дебиторская задолженность		
Беспроцентные займы выданные, краткосрочная часть	5 472	4 712
Прочая дебиторская задолженность	498 306	452 795
Резерв по прочей сомнительной задолженности	(68 018)	(125 769)
Векселя	13 300	13 300
Итого прочая финансовая дебиторская задолженность	**449 060**	**345 038**
Нефинансовые активы		
Авансы, выданные на приобретение оборотных активов и услуг	1 421 638	1 032 444
НДС к вычету	173 476	119 613
Переплата прочих налогов	603 778	568 982
Предоплаченные расходы (краткосрочная часть)	178 317	180 031
Резерв по сомнительной задолженности	(60 509)	(74 952)
Итого прочая нефинансовая дебиторская задолженность	**2 316 700**	**1 826 118**
Итого краткосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая краткосрочная дебиторская задолженность	**4 270 681**	**3 453 943**

17. Дебиторская задолженность по договорам подряда

	30.06.2021	2020
Незавершенное производство по договорам подряда		
Понесенные затраты по договорам подряда	471 089	1 593 526
Признанные прибыли и убытки	6 383	423 288
За вычетом промежуточных счетов	83 775	(1 549 811)
Итого	**561 247**	**467 003**

Признано и отражено в отчетности в составе задолженности	**31.12.2020**	**31.12.2020**
Дебиторская задолженность по договорам подряда	561 247	467 003
Кредиторская задолженность по договорам подряда	-	-

Итого	**561 247**	**467 003**

По состоянию на 30 июня 2021 и 31.12.2020 годов залоги в связи с исполнением договоров заказчикам не представлялись. Дебиторская задолженность по договорам подряда, составила 561 247 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 467 003 тыс. руб. соответственно).

18. Переплата по налогу на прибыль

Переплата по налогу на прибыль обусловлена подачей уточнённых налоговых деклараций за прошлые периоды, а также установленным НК РФ порядком исчисления и перечисления авансовых платежей, в соответствии с которым авансовые платежи в 4 квартале отчетного года рассчитываются по данным о величине налоговой базы за 3 квартал налогового периода, на который приходится основная часть доходных поступлений Группы. Такой подход приводит к системной переплате налога в 4 квартале отчётного года.

19. Денежные средства и их эквиваленты

	30.06.2021	**31.12.2020**
Расчетные счета (руб.)	2 589 980	4 716 474
Расчетные счета (валюта)	120 888	412 750
Краткосрочные депозиты	413 633	188 185
Касса	2 569	1 172
Денежные средства, всего	**3 127 070**	**5 318 581**

В таблице отражены остатки на банковских счетах Группы на отчетную дату. Кредитоспособность всех банков по данным Группы считается удовлетворительной.

	Рейтинг Moody's	**30 июня 2021 г.**	**31 декабря 2020 г.**
Газпромбанк	Ba1	93 964	2 383 375
Сбербанк	Baa3	1 447 434	876 457
АБ Россия	-	570 179	354 781
Московский кредитный банк	Ba3	650 622	1 508 512
АО "АЛЬФА-БАНК"	Ba1	254 898	-
Прочие банки	-	107 404	194 284
Денежные средства в кассе	-	2 569	1 172
Итого		**3 127 070**	**5 318 581**

20. Внеоборотные активы, предназначенные для выбытия

В соответствии с Федеральным законом от 27.12.2018 № 525-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» в 2019 году у Группы были изъяты активы на общую сумму 41 579 326 тыс.руб., относящиеся к части имущества портовой инфраструктуры в порту Сабетта. По состоянию на 30.06.2021 года по данной статье преимущественно отражена часть имущества потровой инфраструктуры в порту Сабетта, предполагаемой к изъятию в течение 12 месяцев. Активы отражены по наименьшей из остаточной и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие 207 621 тыс.руб. и предполагаются к выбытию до конца 2021 года.

21. Капитал

Уставный капитал. Уставный капитал Группы на 30 июня 2021 составляет 110 342 691 тыс. руб. (2020 г.: 110 342 691 тыс. руб.).

Добавочный капитал. В случае, когда Группа получает активы от администраций морских портов или иных учреждений под контролем государства, данные активы первоначально отражаются по справедливой стоимости и увеличивают добавочный капитал Группы. В течение 6 месяцев 2021 года Группа получила таких ативов на общую сумму 2 391 тыс.руб., в том числе основные средства на сумму 930 тыс.руб. и незавершенное строительство стоимостью 1 461 тыс.руб. В 2020 году аналогичные поступления составили в общей сумме 991 418 тыс. руб. по справедливой стоимости.

Средства, полученные на увеличение уставного капитала, на 30 июня 2021 составляют 39 648 110 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 39 628 271 тыс. руб.). В 1 полугодии 2021 году Компании было выделено из бюджета по программе федерального целевого финансирования 879 180 тыс. руб. (в 2020: 4 391 682 тыс. руб.).Сумма выделенных по программе федерального целевого финансирования средств отражена в балансе по строке «Средства, полученные на увеличение уставного капитала» и будет в соответствии с законодательством отнесена на увеличение уставного капитала после подтверждения государственной регистрации изменений в учредительных документах.

Направления расходования средств по федеральным целевым программам изложены в таблице:

	30.06.2021	**2020**
Международный морской терминал для приема круизных и грузопассажирских судов в г. Пионерский Калининградской области	-	723 706
Комплекс береговой и морской инфраструктуры в морском порту Геленджик	487 220	927 094
Строительство ледокола мощностью 18 МВт ледового класса Icebreaker7	342 074	1 456 492
Строительство паромно-пассажирского причала на левом берегу Анадырского лимана в пос. Угольные Копи	49 476	201 460
Строительство железнодорожного парома проекта CNF19M	-	816 023
Строительство, реконструкция и техническое перевооружение объектов обеспечения безопасности мореплавания в морских портах	-	39 213
Реконструкция береговых сооружений АЖПС «Ванино-Холмск»	410	227 694
Итого получено средств по программе федерального целевого финансирования	**879 180**	**4 391 682**

В некоторых случаях по итогам завершения строительства по федеральным целевым программам построенные активы закрепляются государством не за Группой, а за третьими лицами (иными государственными органами и предприятиями). Прежде всего, это касается непрофильных для Группы элементов построенных комплексов. Такие выбытия отражаются в капитале по строке «Передача в казну имущества, ранее предполагавшегося к закреплению за предприятием». В 1 полугодии 2021 года такие выбытия отсутствовали (в 1 полугодии 2020: 8 915 тыс.руб.).

Расходы в интересах собственника в 1 полугодии 2021 года составили 443 163 тыс. руб. (в 1 полугодии 2020: 431 786 тыс. руб.). Данные затраты преимущественно состоят из дивидендов 291 916 тыс.руб. и изъятия имущества 149 772 (см.примечание 6), произведенных в интересах собственника Группы.

Неконтролируемая доля представляет собой долю в финансовых результатах АО «Ленморниипроект», контролируемую третьими лицами (Группе принадлежит 83,65% капитала этой дочерней компании).

Поступления активов от собственника в 1 полугодии 2021 года составили 2 391 тыс.руб. (в 1 полугодии 2020: 147 674 тыс. руб.). Данная сумма представляет собой увеличение добавочного капитала на стоимость имущества полученного от собственника за отчетный период, а также корректировку добавочного капитала на стоимость имущества, полученного ранее.

Прочие операции с собственником. По строке прочие операции с собственником отражено уменьшение бюджетных инвестиций в связи с уменьшением дебиторской задолженности за вычетом обесценения объектов, построенных за счет бюджетных средств текущего отчетного периода в сумме 859 340 тыс.руб

22. Кредиты и займы

Общая структура кредитов и займов Группы представлена в таблице ниже:

в тыс. руб.	**30.06.2021**
Валюта	**Руб.**

	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
Кредиты банков	1 908 016	3 066 326
Облигационный займ	3 997 067	45 280
Займы организаций	1 141 059	513 626
Итого	**7 046 142**	**3 625 232**

в тыс. руб.	**31.12.2020**	
Валюта	**Руб.**	
	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
Кредиты банков	2 500 000	3 885 014
Облигационный займ	3 997 406	45 243
Займы организаций	985 338	421 040
Итого	**7 482 744**	**4 351 297**

Банковские кредиты и облигационный займ

						30.06.2021
Кредитор	**Валюта**	**Процентная ставка**	**Цель**	**Долгосрочная часть**	**Краткосрочная часть**	**В т.ч. проценты**
ПАО Сбербанк России <1>	руб.	7,8%	Капитальные вложения	-	456 770	2 236
ПАО Сбербанк России <2>	руб.	Ключевая ставка +0,6%	Капитальные вложения	1 250 000	2 513 952	13 952
ПАО Сбербанк России <3>	руб.	Ключевая ставка +0,81%	Капитальные вложения	658 016	95 604	1 602
Облигационный займ <4>	руб.	5,90%	Капитальные вложения	3 997 067	45 280	45 280
Итого	-	-		**5 905 083**	**3 111 606**	**63 070**

						31.12.2020
Кредитор	**Валюта**	**Процентная ставка**	**Цель**	**Долгосрочная часть**	**Краткосрочная часть**	**В т.ч. проценты**
ПАО Сбербанк России <1>	руб.	7,8%	Капитальные вложения	-	1 369 112	6 977
ПАО Сбербанк России <2>	руб.	Ключевая ставка +0,6%	Капитальные вложения	2 500 000	2 515 902	15 902
Облигационный займ <3>	руб.	5,90%	Капитальные вложения	3 997 406	45 243	45 242
Итого	-	-		**6 497 406**	**3 930 257**	**68 121**

<1> В 2018 году ФГУП "Росморпорт" был получен кредит от ПАО "Сбербанк России" на сумму кредитной линии в размере 5 000 000 тыс.руб. Договор об открытии невозобновляемой кредитной линии № 6916 от 08.08.2018 заключен сроком на три года. Процентная ставка за пользование кредитом по данному договору составляет 7,8 % годовых. Проценты начисляются на сумму фактической ссудной задолженности по кредиту. Кредит получен для финансирования строительства судов, а также на операционную деятельность.

<2> В 2019 году ФГУП "Росморпорт" был получен кредит от ПАО "Сбербанк России" на сумму 882 648 тыс.руб. в рамках кредитной линии в размере 5 000 000 тыс.руб. Договор об открытии невозобновляемой кредитной линии № 7232 от 22.10.2019 заключен сроком на три года. Процентная ставка за пользование кредитом является плавающей, размер устанавливается исходя из действующей ключевой ставки Банка России +0,6 % годовых. Проценты начисляются на сумму фактической ссудной задолженности по кредиту. Кредит получен для финансирования строительства судов, а также на операционную деятельность.

<3> В первом полугодии 2021 году ФГУП "Росморпорт" был получен кредит от ПАО "Сбербанк России" на сумму 752 017 тыс.руб. в рамках кредитной линии в размере 5 000 000 тыс.руб. Договор об открытии невозобновляемой кредитной линии № 7620 от 29.01.2021 заключен сроком на два года. Процентная ставка за пользование кредитом является плавающей, размер которой устанавливается исходя их действующей ключевой ставки Банка России +0,81 % годовых. Проценты начисляются на сумму фактической ссудной задолженности по кредиту. Кредит получен для финансирования строительства судов, а также на операционную деятельность.

<4> В 2020 году Мосбиржа зарегистрировала выпуск пятилетних биржевых облигаций ФГУП «Росморпорт» серии 001Р-01 и включила бумаги в третий уровень списка ценных бумаг. ФГУП "Росморпорт" в рамках программы биржевых облигаций разместило бонды общим номиналом 4 млрд рублей с полугодовыми купонами и амортизацией долга. Цена размещения – 100% от номинала. По состояния на 31.12.2020 г. Задолженность по облигациям представлена в составе долгосрочных заемных средств.

Поступления от размещеных ценных бумаг планируется направить на финансирование программы обновления флота.

Полученные займы. Займы, полученные Группой от прочих организаций, являются беспроцентными, поскольку инвесторы ожидают увеличения соответствующих экономических выгод в результате капиталовложений, осуществляемых Группой за счет полученных средств. Основные такие займы представлены в таблице ниже:

			30.06.2021		
			Балансовая стоимость		Номиналь-ная стоимость (к выплате)
Заимодавец	**Валюта**	**Ожидае-мый срок погашения**	**Долго-срочна я часть**	**Кратко-срочная часть**	
ООО "РН -Туапсенефтепродукт" <1>	руб.	03.11.2021	-	74 256	76 496
ЗАО "Терминал" <2>	руб.	29.07.2021	-	15 544	15 749
ООО "Ультрамар" <3>	руб.	24.12.2023	596 378	274 714	990 113
ООО «Мурманский балкерный терминал» <4>	руб.	11.06.2031	4 809	284	10 095
ООО "Балтийская стивидорная компания"<5>	руб.	12.05.2030	100 785	12 353	171 173
ООО "СК "Малый порт"<6>	руб.	25.12.2026	320 075	136 474	535 496
ООО "НОВАТЭК-Камчатка" <7>	руб.	31.10.2027	119 013	-	165 117
Итого	**-**		**1 141 060**	**513 625**	**1 964 239**

			31.12.2020		
			Балансовая стоимость		Номиналь-ная стоимость (к выплате)
Заимодавец	**Валюта**	**Ожидае-мый срок погашения**	**Долго-срочна я часть**	**Кратко-срочная часть**	
ООО "РН -Туапсенефтепродукт" <1>	руб.	02.02.2022	11 706	102 483	121 666
АО "Терминал" <2>	руб.	29.07.2021	-	46 158	49 289
ООО "Ультрамар" <3>	руб.	24.12.2025	564 430	272 169	990 113

			31.12.2020		
			Балансовая стоимость		Номиналь-ная стоимость (к выплате)
Заимодавец	Валюта	Ожидае-мый срок погашения	Долго-срочна я часть	Кратко-срочная часть	
ООО "Мурманский балкерный терминал" <4>	руб.	11.06.2031	5 008	230	10 601
ООО "Балтийская стивидорная компания"<5>	руб.	17.09.2053	49 874	-	171 841
ООО "СК "Малый порт"<6>	руб.	31.12.2026	354 320	-	535 497
Итого	**-**		**985 338**	**421 040**	**1 879 007**

Примечания по погашению займов.

<1> Займ является суммой инвестиций, вложенной инвестором в строительство и реконструкцию объектов основных средств Компании. Погашается ежеквартально в течение 12 лет после подписания разрешения на ввод Объекта в эксплуатацию за счет прироста размера портовых сборов.

<2> Займ погашается ежеквартально платежами, за счет прироста размера портовых сборов, в течение 7 лет после подписания разрешения на ввод Объекта в эксплуатацию.

<3> Займ является суммой инвестиций, вложенной инвестором в разработку документации и строительство объектов основных средств Компании. Погашается в рассрочку после подписания разрешения на ввод Объекта в эксплуатацию за счет прироста размера портовых сборов.

<4> Займ являются суммой инвестиций, вложенных арендаторами в объкты основных средств Компании. Данные инвестиции будут возмещаться путем зачета в счет арендной платы до полного погашения всей суммы.

<5> Займ погашается ежеквартальными платежами, определяемыми по формуле зависящей от дополнительного дохода от портовых сборов и дополнительного дохода от арендных платежей и расхода на содержание объектов Компании.

<6> Займ погашается ежегодными платежами, определяемыми по формуле зависящей от дополнительного дохода от портовых сборов и дополнительного дохода от арендных платежей, а также дополнительного дохода от буксирной проводки судов.

<7> Займ является суммой инвестиций, вложенной инвестором в разработку документации на строительство объекта основных средств Компании. Займ будет погашаться в рассрочку ежеквартально после подписания разрешения на ввод Объекта в эксплуатацию за счет прироста размера портовых сборов.

Дата погашения займов зависит от различных факторов, определенных условиями договоров (преимущественно, от успешности эксплуатации объектов основных средств, на строительство которых были получены средства). Расчет краткосрочной части обязательства основан на ожидаемой дате погашения и предположении о равных платежах в течение периода погашения.

Изменения оценок. В отчетном году изменились оценки руководства по ожидаемому сроку погашения займов, погашаемых за счет средств от портовых сборов. Разница между текущей амортизированной стоимостью займов и стоимостью изменившихся ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированной по первоначальной эффективной ставке процента, отнесена в нетто величине на вмененные процентные расходы в связи с изменением оценок (см. примечание 33). Эффект от пересмотра ожидаемых сроков погашения по беспроцентным займам, полученным от прочих организаций, представлен в таблице:

	Изменение амортизированной стоимости займов: влияние на вмененные процентные доходы/(расходы) за шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2021	**2020**
ООО "РН -Туапсенефтепродукт" <1>	352	(1 746)
АО "Терминал" <2>	419	(2 141)
ООО "Ультрамар" <3>	(3 672)	-

	Изменение амортизированной стоимости займов: влияние на вмененные процентные доходы/(расходы) за шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2021	**2020**
ООО «Мурманский балкерный терминал» <4>	(16)	(219)
ООО "Балтийская стивидорная компания"<5>	61 601	(3 290)
ООО "СК "Малый порт"<6>	82 430	85 212
Итого	141 114	77 816

23. Обязательства по аренде

Общая характеристика заключенных Группой договоров аренды, где Группа выступает в качестве арендатора, представлены в примечании 8.

Обязательства по аренде

в тыс. руб.	**К погашению до 1 года**	**К погашению от 1 года до 5 лет**	**К погашению позднее 5 лет**	**Всего**
Обязательства по аренде - на 30.06.2021 (полная сумма без учета дисконтирования)	50 753	174 203	653 261	878 217
Будущие (неначисленные) проценты	(29 815)	(101 521)	(463 437)	(594 773)
Дисконтированные обязательства по аренде - на 30.06.2021 (балансовая сумма)	**20 938**	**72 682**	**189 824**	**283 444**
Обязательства по аренде - на 31.12.2020 (полная сумма без учета дисконтирования)	54 611	180 697	671 359	906 667
Будущие (неначисленные) проценты	(34 400)	(103 734)	(474 342)	(612 476)
Дисконтированные обязательства по аренде - на 31.12.2020 (балансовая сумма)	**20 211**	**76 963**	**197 017**	**294 191**

24. Резерв по расчетам с персоналом

Группа имеет планы вознаграждения работников (выплаты к юбилею, при выходе на пенсию, материальная помощь пенсионерам, выплата по смерти сотрудника или пенсионера, ежемесячное вознаграждение за стаж), условия которых соответствуют определению пенсионных планов с установленными выплатами.

Данными планами вознаграждения определены выплаты, которые зависят от одного или нескольких факторов, как возраст, стаж и размер компенсации. Ожидаемая стоимость получения таких выплат накапливается в течение всего времени работы в Группе до получения выплат и рассчитывается теми же методами, что и для пенсионных обязательств. Группа не имеет активов пенсионного плана. При этом нет условий относительно периодичности выплат данного вознаграждения: единовременно или растянуто во времени (в составе текущей зарплаты).

Группой установлена ежемесячная надбавка к должностному окладу за непрерывную работу (выслугу лет) работникам Компании в следующих размерах:

Стаж работы	Надбавка за выслугу лет в процентах от должностного оклада
от 1 до 5 лет	5
от 5 до 10 лет	10
свыше 10 лет	15

Актуарные предположения	**6 месяцев 2020 г.**	**2020 г.**
Средняя ставка дисконтирования	6,1%	6,1%
Рост заработной платы	4,0%	4,0%
Ожидаемый возраст выхода на пенсию мужчин	64	64
Ожидаемый возраст выхода на пенсию женщин	60	60

Составляющие (прибыли)/убытка в отчете о совокупном доходе	**6 месяцев 2021 г.**	**2020 г.**
Стоимость услуг текущего периода	-	275 799
Затраты на проценты	-	134 325
Стоимость услуг прошлых периодов	-	-
Итого (прибыли) убытки текущего периода	**-**	**410 124**
Актуарные (прибыли)/убытки в составе прочего совокупного дохода	-	(29 329)
Итого убытки (прибыли) в составе совокупного дохода	**-**	**380 795**

Изменение в обязательствах	**30.06.2021**	**31.12.2020**
Приведенная стоимость обязательств на начало года	**2 238 251**	**2 289 779**
Стоимость услуг		275 799
Затраты на проценты		134 325
Актуарные (прибыли)/убытки		(117 689)
Стоимость услуг прошлых периодов		-
Выплаты		(343 963)
Приведенная стоимость обязательств в конце года,	**2 238 251**	**2 238 251**
в том числе долгосрочная часть	(1 857 840)	(1 857 840)
в том числе краткосрочная часть	(380 411)	(380 411)

Для каждого вида вознаграждения применяется индивидуальная ставка дисконтирования в зависимости от ожидаемого срока соответствующей выплаты.

Текучесть кадров и возраст дожития определяются индивидуально для каждого сотрудника в зависимости от пола и возраста на основании статистики смертности по РФ и статистики текучести кадров по Группе.

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для существенных допущений по состоянию на 30 июня 2021 г.:

Ставка дисконтирования	+ / - 1% pa	(133 816)	155 332
Увеличение заработной платы	+ / - 1% pa	28 153	(20 036)
Нормы увольнений	+ / - 3% pa	(346 511)	475 993
Уровень смертности	+ / - 10% pa	10 567	(14 233)

Представленный выше анализ чувствительности производился на основании метода, согласно которому влияние возможных изменений ключевых допущений по состоянию на конец отчетного периода на обязательство по установленным выплатам, определяется посредством отражения приведенной к текущему моменту стоимости ожидаемых выплат в связи с изменением актуарных допущений за вычетом приведенной к текущему моменту стоимости ожидаемых выплат.

У Группы отсутствовали изменения по сравнению с предшествующим периодом в методах и допущениях, используемых при подготовке анализа чувствительности.

Долгосрочные обязательства в отношении планов с установленными выплатами в дисконтированной сумме 1 857 840 тыс. руб. отражены в консолидированном отчете о финансовом положении по статье «Резерв по расчетам с персоналом».

25. Задолженность по прочим налогам

	30.06.2021	31.12.2020
Страховые взносы	351 364	242 358
НДС	261 549	396 358
Налог на имущество	165 930	175 125
НДФЛ	87 218	13 759
Налоги прочие	21 015	24 065
Итого	**887 076**	**851 665**

26. Прочие долгосрочные обязательства

	30.06.2021 г.	31 декабря 2020 г.
Финансовые обязательства		
Обязательства перед ПАО «Транснефть» <1>	52 795	60 629
Кредиторская задолженность поставщикам по основной деятельности долгосрочная	82 691	67 783
Финансовые обязательства, итого	**135 486**	**128 412**
Нефинансовые обязательства		
Доходы будущих периодов по беспроцентным займам <2>	2 418 291	2 644 126
Доходы будущих периодов судовому утилизационному гранту<3>	31 167	31 847
Доходы будущих периодов по прочим поступлениям имущества от 3-х лиц<4>	419 704	419 212
Нефинансовые обязательства, итого	**2 869 162**	**3 095 185**
Итого	**3 004 648**	**3 223 597**

<1> Номинальная величина долга Группы перед ПАО «Транснефть» составляет 87 825 тыс. руб. на 30 июня 2021 г. (97 799 тыс. руб. – на 31 декабря 2020 г.). Задолженность номинирована в долл. США и была передана Группе в связи с получением Группой внеоборотных активов от администраций морских портов. Данные активы были построены совместно ПАО «Транснефть» и администрациями морских портов по договору простого товарищества. Задолженность подлежит погашению Группой ежемесячными равными платежами в размере 18,386.57 долларов США в срок до декабря 2026 года.

<2> Доходы будущих периодов в размере 2 418 291 тыс. руб. на отчетную дату (в 2020 году – 2 644 126 тыс. руб.) сформированы за счет разницы между справедливой стоимостью основных средств, полученных (или оплаченных за счет) по инвестиционным соглашениям (прежде всего, с ОАО «РПК-Высоцк «Лукойл-II»), и соответствующими им дисконтированными финансовыми обязательствами Группы (см. Примечания 22).

<3> Доходы будущих периодов в размере 31 167 тыс. руб. на отчетную дату (в 2020 году –31 847 тыс. руб) сформированы за счет полученного Группой в 2019 году судового утилизационного гранта.

<4> Доходы будущих периодов по прочим поступлением имущества от 3-х лиц сформированы в основной своей массе 417 704 тыс. руб. на отчетную дату за счет полученных безвозмездно неотделимых улучшений в объекты основных средств Группы.

Доходы будущих периодов амортизируются путем включения в состав текущих вмененных процентных доходов в течение ожидаемого периода получения экономических выгод от эксплуатации данных активов - в среднем 24 года с отчетной даты.

27. Задолженность перед персоналом

	30.06.2021	31.12.2020

Резерв по отпускам	631 922	594 236
Резерв по планам с установленными выплатами (прим. 24)	361 161	361 161
Прочие резервы по расчетам с персоналом	30 699	526 497
Задолженность по заработной плате	483 300	140 321
Страховые взносы с резерва по отпускам	173 066	118 081
Прочая задолженность перед персоналом	10 106	7 062
Итого	**1 698 463**	**1 747 358**

28. Выручка

	за шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2021	**2020**
Портовые сборы - навигационный	4 176 202	4 240 129
Портовые сборы - ледокольный	2 598 431	2 690 034
Портовые сборы - канальный	1 094 088	1 102 113
Портовые сборы - лоцманский	930 458	871 207
Портовые сборы - маячный	711 486	717 066
Портовые сборы - услуги транспортной безопасности	553 296	541 392
Портовые сборы - экологический	239 046	230 988
Портовые сборы - прочие	111	-
Портовые сборы, итого	**10 303 118**	**10 392 929**
Инвестиционный портовый сбор, итого	**1 813 451**	**-**
Проценты к получению по финансовой аренде	1 533 626	588 857
Доходы от проектно - изыскательных работ	582 110	1 000 405
Услуги ледоколов	1 809 180	1 623 932
Буксирные услуги	999 930	306 944
Работы дноуглубительного флота	63 997	50 908
Услуги лоцманов	6 039	75 329
Поступления от операционной аренды	149 018	208 342
Услуги по доставке лоцманов	238 779	178 434
Доходы от судостроения	242 200	170 446
Доходы от реализации туристического продукта	28 758	4 970
Услуги разъездных катеров	52 349	60 806
Доходы от оказания прочих услуг	288 280	195 042
Прочие доходы, итого	**5 994 266**	**4 464 415**
Итого	**18 110 835**	**14 857 344**

29. Себестоимость

	за шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2021	**2020**
Зарплата	4 143 126	3 595 443
Страховые взносы с оплаты труда	1 085 540	971 663
Амортизация и обесценение	746 102	1 039 947
Материальные затраты	2 271 528	1 409 854
Ремонт и обслуживание основных средств	987 317	770 903
Субподрядные работы	523 184	749 379
Налог на имущество	336 673	341 124
Аренда основных средств	56 668	50 966
Дноуглубительные работы	67 609	93 906

	2021	2020
Страхование	135 850	131 008
Охрана окружающей среды	100 110	89 612
Затраты по обеспечению безопасности мореплавания и порядка в порту	24 482	50 866
Налоги прочие	49 590	48 663
Содержание вспомогательных систем обслуживания, связи и маяков	43 334	34 643
Социальные расходы	3 029	1 520
Прочие расходы	449 653	405 662
Итого	**11 023 795**	**9 785 159**

Рост материальных затрат в 1 полугодии 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года вызван ростом списания топлива на судах, в связи с произведенными коммерческими рейсам, выполненными ледоколами Группы в Арктическом бассейне

30. Административные, коммерческие и общехозяйственные расходы

	за шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2021	2020
Оплата труда	1 389 013	1 220 365
Страховые взносы с оплаты труда	383 675	340 953
Амортизация и обесценение	37 294	77 931
Командировочные расходы	29 852	20 103
Материальные затраты	42 874	31 536
Ремонт и обслуживание прочих основных средств	22 255	18 417
Расходы на рекламу	13 729	12 777
Услуги связи	20 354	18 810
Страхование	17 253	19 534
Социальные расходы	17 481	11 759
Аренда	11 804	12 639
Информационные, консалтинговые, аудиторские услуги	18 807	34 921
Коммунальные услуги	25 354	23 628
Канцелярские товары и материалы	7 078	6 526
Транспортные расходы	6 025	6 291
Налог на имущество	13 553	13 005
Услуги банка	15 206	13 874
Юридические услуги, суд и арбитраж	9 546	8 517
Прочие налоги	2 873	2 362
Прочие расходы	52 411	50 050
Итого	**2 136 437**	**1 943 998**

31. Прочие убытки

	за шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2021	2020
Индивидуальное обесценение объектов основных средств	-	
Индивидуальное обесценение объектов незавершенного строительства	124 525	
Резерв сомнительных долгов (начисление)	65 920	136 726
Курсовые разницы (убытки)	41 560	138 627

	2021	2020
Резервы под снижение стоимости результатов проектирования	5 578	4 080
Расходы в результате чрезвычайных ситуаций (ликвидация последствий пожаров, выбросов нефти и т.п.)	3 743	1 486
Благотворительность	23 365	16 079
Санкции, пени и штрафы - убытки	15 189	65 453
Убыток от выбытия прочих активов	47 923	3 000
Убыток от выбытия основных средств	536 105	41 460
Обесценение дебиторской задолженности	320	1 456
Прочие убытки	70 553	28 940
Итого	**934 781**	**437 307**

32. Прочие прибыли

	за шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2021	2020
Курсовые разница (прибыли)	37 216	60 356
Резерв сомнительных долгов (восстановление)	54 817	83 663
Санкции, пени и штрафы - доходы	54 047	183 392
Возмещения за повреждение основных средств	16 120	63 512
Обесценение объектов незавершенного строительства (восстановление)	-	25 316
Обесценение основных средств (индивидуальное) восстановление	2 129	-
Резервы по оценочным обязательствам (восстановление)	89 954	29 958
Признание в доходах государственной помощи	1 123	1 594
Прибыль от прочего выбытия	9 978	563
Прибыль от выбытия основных средств	33 740	-
Прочие доходы	15 192	17 761
Итого	**314 316**	**466 115**

33. Финансовые доходы и расходы

	за шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2021	2020
Процентные доходы прочие	66 930	47 238
Вмененные процентные доходы текущие	71 217	220 057
Финансовые доходы, итого	**138 147**	**267 295**
Вмененные процентные расходы текущие	(58 049)	(22 572)
Актуарные проценты (см. примечание 24)	-	-
Процентные расходы по кредитам и займам	(58 623)	(47 131)
Процентные расходы по финансовой аренде	(21 906)	(12 803)
Финансовые расходы, итого	**(138 578)**	**(82 506)**
Итого	**(431)**	**184 789**

34. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	6 месяцев 2021	6 месяцев 2020
Текущий налог на прибыль	(716 853)	(504 313)
Текущий налог на прибыль - изменение налога за предыдущие периоды	(41 100)	(748)
Отложенный налог на прибыль	(504 100)	2 448 182
Итого расходы по налогу на прибыль	**(1 262 053)**	**1 943 121**

Отложенный налог на прибыль на 30 июня 2021 г. отражен в отчетности по ставке 20% (30 июня 2020 г. – 20%).

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

	6 месяцев 2021	6 месяцев 2020
Убыток до налогообложения	**(1 795 646)**	**(10 118 917)**
Теоретическая величина налога на прибыль (20%)	359 129	2 023 783
Налоговый эффект статей, не уменьшающих либо не принимаемых для расчета налоговой базы:		
Доходы, не увеличивающие налогооблагаемую прибыль	39 021	142 989
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль	(1 619 104)	(222 903)
Доходы (расходы) по налогу на прибыль за период	**(1 220 953)**	**1 943 869**
Перерасчет налога на прибыль за предыдущие периоды	(41 100)	(748)
Доходы (расходы) по налогу на прибыль, отраженные в отчете о финансовых результатах	**(1 262 053)**	**1 943 121**

Классификация отложенных налоговых активов (обязательств) по типам активов и обязательств, формирующих временные разницы (нетто)

		Отражено в отчете о совокупном доходе			
	На 1 января 2021	в составе прибылей и убытков	в составе прочего совокуп-ного дохода	Отражено в добавочно м капитале	На 30 июня 2021
Основные средства и незавершенное строительство, передача основных средств в финансовую аренду	17 917 869	(508 925)	-	6	17 408 950
Нематериальные активы	(18 619)	(1 918)	-	-	(20 537)
Дебиторская задолженность и прочее	(38 348)	12 283	-	-	(26 065)
Резервы и начисления	710 415	(34 052)	-	-	676 363
Перенесение на будущее налогового убытка	410 042	28 512	-	-	438 544
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	**18 981 359**	**(504 100)**	**-**	**6**	**18 477 265**
Представлено в балансе:					
Отложенный налоговый актив	18 981 359				18 477 265
Отложенное налоговое обязательство	-				-

		Отражено в отчете о совокупном доходе			
	На 1 января 2020	в составе прибылей и убытков	в составе прочего совокуп-ного дохода	Отражено в добавочно м капитале	На 30 июня 2020
Основные средства и незавершенное строительство, передача основных средств в финансовую аренду	17 500 014	2 473 603		(18 234)	19 955 383

Нематериальные активы	(18 969)	(171)		(19 140)
Дебиторская задолженность и прочее	(67 439)	54 903		(12 536)
Резервы и начисления	744 034	(118 830)		625 204
Перенесение на будущее налогового убытка	560 770	38 674		599 444
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	**18 718 410**	**2 448 179**	**(18 234)**	**21 148 355**
Представлено в балансе:				
Отложенный налоговый актив	18 718 410			21 148 355
Отложенное налоговое обязательство	-			-

35. Остатки по операциям и операции со связанными сторонами

Для целей составления данной финансовой отчётности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую или оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, как изложено в МСФО 24 (IAS) «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении всех возможных взаимоотношений со связанными сторонами принимается во внимание содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

К связанным сторонам Группа относит:

- ООО «Таманский паромный терминал» (прим.13)
- ООО «Таманский логистический комплекс» (прим.13)
- Федеральное агентство морского и речного транспорта
- Федеральное агентство по управлению государственным имуществом
- Ключевой управленческий персонал

ФГУП «Росморпорт» является государственным унитарным предприятием. В ходе обычной деятельности Компания проводит операции и с иными компаниями, находящимся под общим контролем государства. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам. Согласно п. 25 МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», Группа применяет освобождение по раскрытию операций с иными связанными сторонами под общим контролем государства.

Операции со связанными сторонами
Операции с собственником раскрыты в примечаниях 21 и 20 данной отчетности. В отчетном периоде у Группы не было иных существенных операций и остатков по расчетам со связанными сторонами.

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу
Вознаграждения ключевому управленческому персоналу (11 человек (11 человек - 2020 год)) составили 71 831 тыс. руб. (в 2020 г. 60 246 тыс. руб.), остатки задолженности на конец каждого отчетного периода несущественны.

	6 месяцев 2021 г.	**6 месяцев 2020 г.**
Зарплата и бонусы	60 883	50 725
Страховые взносы	10 948	9 521

36. Принятые обязательства, условные факты и операционные риски

Гарантии. На 30 июня 2021 Группа выдала гарантии компаниям, не являющимся связанной стороной на общую сумму 2 191 864 тыс.руб. и 1 167 503 тыс. EUR по курсу на 30.06.2021 г.

Страхование. 09 марта 2021 г. Группой был заключен договор с АО «Страховое общество газовой промышленности» на страхование всего имущества, числящееся на балансе Группы, сроком на 1 год.

Судебные разбирательства. В ходе обычной деятельности Группе предъявляются иски. Основываясь на собственных оценках, внутренних и внешних профессиональных консультациях,

руководство Группы полагает, что никакие значительные убытки не будут понесены по искам сверх размера резервов, отраженных в данной финансовой отчетности.

Налоговое законодательство. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает неоднозначные толкования и подвержено периодическим изменениям. Интерпретация руководством Группы положений действующего законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена региональными и федеральными органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проведении налоговых проверок. Возможно, сделки и операции, которые не были оспорены в прошлом, могут стать предметом разбирательств с налоговыми органами. Как следствие, могут быть доначислены значительные суммы налогов, пеней и штрафов. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверка может распространяться на более ранние периоды.
Основываясь на собственных оценках, внутренних и внешних профессиональных консультациях, Группа полагает, что никакие значительные убытки не будут понесены по искам сверх размера резервов, отраженных в данной финансовой отчетности.

Обязательства по финансированию капитальных вложений. На 30 июня 2021 Группой заключены договоры капитального строительства, преимущественно финансируемые за счет средств федерального бюджета РФ, общая сумма предстоящих платежей по которым составляет 109 613 868 тыс. руб. (30 июня 2020 г.: 113 791 472 тыс. руб.).

37. Управление финансовыми рисками

Операции Группы подвержены различным финансовым рискам, в связи с чем управление рисками играет важную роль в деятельности Группы. Основными рисками, присущими деятельности Группы, являются риск ликвидности, валютный риск, кредитный риск, риск изменения справедливой стоимости и денежных потоков вследствие изменения процентной ставки.

Программа Группы по управлению рисками нацелена на минимизацию возможных негативных воздействий непредсказуемости финансовых рынков на финансовые результаты Группы. Финансовый отдел Группы несет ответственность за управление рисками и разрабатывает общие принципы управления рисками и способы решения отдельных вопросов, связанных с возникновением рисков.

В связи с существенным изменением процентных ставок по сравнению со ставками, действовавшими на дату начала срока аренды, справедливая стоимость некоторых финансовых инструментов на отчетную дату отличается от балансовой стоимости (см. примечание 39).

Описание политики Группы по управлению вышеперечисленными рисками представлено ниже.

Валютный риск. Валютный риск является риском изменения справедливой стоимости финансовых инструментов или будущих денежных потоков по ним в результате изменений курсов иностранных валют. Группа использует все доступные способы для снижения валютного риска, заключая большинство контрактов с поставщиками, арендаторами и покупателями в рублях. Группа в настоящее время применяет расчеты в рублях с поставщиками внеоборотных активов, так же как и при привлечении дополнительных средств посредством долговых обязательств.

Финансовые активы и обязательства в иностранной валюте (балансовая стоимость)

	30 июня 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Долл.	**Евро**	**Долл.**	**Евро**
Денежные средства	57 390	63 499	273 343	139 407
Дебиторская задолженность	446	3 011 853	420	1 734 254
Итого финансовые активы	**57 836**	**3 075 352**	**273 763**	**1 873 661**
Кредиторская задолженность	(30 388)	(1 199 381)	(12 906)	(1 241 878)
Кредиты и займы	-	-	-	-
Итого финансовые обязательства	**(30 388)**	**(1 199 381)**	**(12 907)**	**(1 241 878)**
Нетто-позиция	**27 448**	**1 875 971**	**(260 857)**	**631 783**

Следующая таблица раскрывает чувствительность изменения прибыли или убытка, а также нераспределенной прибыли/накопленных убытков к повышению курса доллара на 10% и курса евро на 10% .

Снижение на 10% будет иметь такое же влияние, но с положительным знаком. Изменение курсов 10% отражают обоснованные предположения руководства на отчетную дату. Поскольку нетто-позиция

Группы в отношении финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте, является положительной, повышение курса валюты приведет к курсовым прибылям, а снижение курса валюты приведет к курсовым убыткам.

Чувствительность к повышению курса валюты	**30 июня 2021 г.**	**31 декабря 2020 г.**
Повышение курса доллара на 10% (10% в 2021)	2 745	26 086
Повышение курса евро на 10% (10% в 2021)	187 597	63 178

Риск изменения процентной ставки. Риск изменения процентной ставки связан с возможностью колебаний процентных ставок, приводящих к изменению справедливой стоимости или будущих денежных потоков от финансового инструмента.
Структура кредитов и займов Группы по типу процентной ставки представлена в таблице ниже.

	30 июня 2021 г.	**31 декабря 2020 г.**
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой	456 770	1 369 112
Кредиты и займы с плавающей процентной ставкой	4 517 572	5 015 902
Беспроцентные займы	1 654 685	1 406 378
Облигационный займ с фиксированной процентной ставкой	4 042 347	4 042 649
Итого	**10 671 374**	**11 834 041**

Таблица ниже представляет суммарную величину процентных финансовых активов и обязательств Группы по балансовой стоимости, сгруппированных по наиболее ранней из дат – даты пересмотра процентной ставки по договору или даты погашения.

Процентные финансовые активы и обязательства

	От 1 до 6 месяцев	**От 6 до 12 месяцев**	**Более года**	**Более 5 лет**	**Итого**
На 30 июня 2021 г.					
Процентные финансовые активы					
Процентные финансовые обязательства	(1 767 604)	(1 344 002)	(2 749 999)	(3 155 083)	(9 016 689)
Чистый разрыв по процентным активам/обязательствам на 30 июня 2021 г.	**(1 767 604)**	**(1 344 002)**	**(2 749 999)**	**(3 155 083)**	**(9 016 689)**
На 31 декабря 2020 г.					
Процентные финансовые активы					
Процентные финансовые обязательства	(2 227 121)	(1 703 136)	(6 497 406)	-	(10 427 663)
Чистый разрыв по процентным активам/обязательствам на 31 декабря 2020 г.	**(2 227 121)**	**(1 703 136)**	**(6 497 406)**	**-**	**(10 427 663)**

Кредитный риск. Кредитный риск является риском невыполнения одной стороной своих обязательств по финансовым инструментам, что в конечном итоге приведет к финансовым потерям другой стороны. Группа не хеджирует кредитные риски.
Политикой Группы является осуществление анализа финансового положения контрагента и получение предварительной оплаты портовых сборов и большинства оказываемых услуг, что ведет к минимизации величины кредитного риска. Группа также контролирует дебиторскую задолженность по операционной аренде. Максимальной величиной кредитного риска актива является его балансовая стоимость.
Группа подвержена кредитному риску, но минимизирует его, разрабатывая процедуры снижения риска. Перед подписанием существенного контракта Группа проводит процедуры проверки контрагентов, включая исследование финансового положения и платежеспособности, предыдущего опыта, квалификации и репутации контрагента в соответствующей области. Группа также проводит

юридическую экспертизу договоров и прочей существенной документации по соответствующим сделкам с привлечением как собственных, так и независимых юридических консультантов.

Анализ качества краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и прочей задолженности представлен в таблице:

	30 июня 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Дебиторская задолженность по основной деятельности	**Прочая дебиторская задолженность**	**Дебиторская задолженность по основной деятельности**	**Прочая дебиторская задолжен-ность**
Текущая, не просрочена и не обесценена				
Дебиторская задолженность по портовым сборам	407 594	-	480 326	-
Дебиторская задолженность по операционной аренде	100 692	-	138 937	-
Прочая дебиторская задолженность	628 001	394 037	607 660	314 345
Беспроцентные займы выданные (краткосрочные)	-	5 472	-	4 712
Итого текущая, не просрочена и не обесценена	**1 136 287**	**399 509**	**1 226 923**	**319 057**
Просрочена, но не обесценена				
- менее 30 дней просрочки	193 976	1 779	19 595	1 540
- от 30 до 180 дней просрочки	162 980	35 227	19 032	14 550
- от 180 до 360 дней просрочки	7 063	4 971	6 357	1 928
- более 360 дней просрочки	4 615	7 574	10 880	7 963
Итого просрочена, но не обесценена	**368 634**	**49 551**	**55 864**	**25 981**
Индивидуально обесценена (номинальная сумма)				
- менее 30 дней просрочки	3 429	312	4 074	5 156
- от 30 до 180 дней просрочки	41 669	2 940	25 089	846
- от 180 до 360 дней просрочки	28 186	4 570	44 337	28 623
- более 360 дней просрочки	205 384	60 196	298 409	91 144
Итого индивидуально обесценена	**278 668**	**68 018**	**371 909**	**125 769**
За вычетом резерва на обесценение	(278 668)	(68 018)	(371 909)	(125 769)
Итого	**1 504 921**	**449 060**	**1 282 787**	**345 038**

Ни связанные стороны, ни прочие контрагенты преимущественно не имеют внешнего кредитного рейтинга. Руководство контролирует кредитный риск, основываясь на опыте взаимоотношений с должниками. Ни один из должников с существенной дебиторской задолженностью, по которой на отчетную дату не создан резерв, прежде не отказывался от исполнения обязательств. Руководство полагает, что дебиторская задолженность, займы выданные и денежные средства существенно не подвержены кредитному риску.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Группы по классам активов, выражен в балансовой стоимости финансовых активов и включает следующее:

Финансовые активы

	30 июня 2021 г.	**31 декабря 2020 г.**
Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток	37 500	37 500
Долгосрочная дебиторская задолженность	280 366	291 085
Долгосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде	23 384 839	21 618 646
Долгосрочные займы выданные	16 227	8 053
Краткосрочная дебиторская задолженность	1 948 509	1 623 113
Краткосрочные займы выданные	5 472	4 712
Денежные средства и эквиваленты	3 127 070	5 318 581
Итого	**28 799 983**	**28 901 690**

Задолженность погашалась в отчетном периоде преимущественно по договорным условиям, доля просроченной задолженности за текущий год снизилась. У руководства отсутствуют основания полагать, что кто-либо из контрагентов не выполнит обязательств в будущем, за исключением задолженности, по которой создан резерв.

Управление риском капитала. Целью Группы при управлении капиталом является сохранение непрерывности деятельности Группы. Группа не разрабатывала и не утверждала процедуры для управления риском капитала. Руководство отслеживает уровни задолженности третьих лиц, собственный капитал и займы от связанных сторон.

Дефолт и нарушение сроков обязательств. На 30 июня 2020 Группа не имеет просроченных финансовых обязательств (на 31.12.2020: аналогично). В 2021 году рейтинговое агентство RAEX (Эксперт РА) подтвердило рейтинг кредитоспособности ФГУП «Росморпорт» на уровне ruAAA. Прогноз по рейтингу – стабильный.

Риск ликвидности. Риск ликвидности – это риск неспособности Группы погасить обязательства при наступлении срока платежа. Разумное управление риском ликвидности включает в себя поддержание достаточной величины денежных средств, способность привлечения финансирования и возможность оперативного управления в случае нехватки средств. Руководство Группы тщательно контролирует уровень ликвидности. В управленческих целях Группа разработала систему бюджетирования, включающую планирование денежных потоков и их контроль с целью обеспечения наличия необходимых фондов для финансовых нужд.

Руководство Группы контролирует риск ликвидности путем анализа дебиторской и кредиторской задолженности по срокам погашения, а также путем разработки стратегии функционирования на каждый финансовый период, основанной на движении денежных потоков. Планирование денежных потоков осуществляется ежегодно и подлежит ежемесячному анализу.

Руководство Группы контролирует объемы привлеченного финансирования и текущие инвестиционные расходы на ежедневной основе, контролирует выручку и анализирует структуру расходов, осуществляет контроль за выполнением плановых показателей для своевременного погашения обязательств.

Следующая таблица подразделяет финансовые активы и обязательства Группы на категории по срокам погашения (обращения), определенные договорными условиями. Показатели, приведенные в таблице, являются недисконтированными денежными потоками. Денежные потоки, которые возникнут в течение 12 месяцев после отчетной даты, примерно равны соответствующим остаткам отчета о финансовом положении, поскольку эффект от дисконтирования таких статей не является существенным.

Такие недисконтированные потоки денежных средств отличаются от соответствующей величины, отраженной в отчете о финансовом положении, поскольку отраженная в указанном отчете величина определяется на основе дисконтированных потоков денежных средств, например валовая величина обязательств по финансовой аренде (до вычета финансовых расходов). Увязка дисконтированных и недисконтированных потоков денежных средств по финансовой аренде представлена в примечании 8. Строка «Дебиторская задолженность» в таблице включает в себя всю дебиторскую задолженность Группы кроме той, которая не соответствует определению финансового инструмента, таким образом, за исключением авансов выданных, НДС к вычету, переплаты по налогам.

Строка «Кредиторская задолженность» в таблице включает в себя всю кредиторскую задолженность Группы кроме той, которая не соответствует определению финансового инструмента, таким образом, за исключением авансов полученных, задолженности Группы по налогам и условных обязательств.

Финансовые активы и обязательства на 30 июня 2021 г.

	Менее месяца	от 1 месяца до 6 месяцев	От 6 месяцев до года	От года до 2 лет	От 2 лет до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Денежные средства	3 127 070	-	-	-	-	-	3 127 070
Дебиторская задолженность	1 407 161	432 981	108 367	69 301	81 611	129 454	2 228 875
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	257 911	1 289 554	1 547 465	1 687 119	5 061 356	50 783 566	60 626 971
Займы выданные	206	1 030	4 236	2 472	13 756	-	21 700
Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	37 500	-	-	-	37 500

	Менее месяца	от 1 месяца до 6 месяцев	От 6 месяцев до года	От года до 2 лет	От 2 лет до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Итого финансовые активы	**4 792 348**	**1 723 565**	**1 697 568**	**1 758 892**	**5 156 723**	**50 913 020**	**66 042 116**
Кредиторская задолженность	952 022	650 328	219 329	22 166	57 268	40 647	1 941 760
Обязательство по аренде	4229	21 147	25 376	43 551	130 653	653 261	878 217
Кредиты и займы полученные	658 390	1 719 533	1 354 445	3 346 194	3 784 889	117 478	10 980 929
Итого финансовые обязательства	**1 614 641**	**2 391 008**	**1 599 150**	**3 411 911**	**3 972 810**	**811 386**	**13 800 906**

Финансовые активы и обязательства на 31 декабря 2020 г.

	Менее месяца	от 1 месяца до 6 месяцев	От 6 месяцев до года	От года до 2 лет	От 2 лет до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Денежные средства	5 318 581	-	-	-	-	-	5 318 581
Дебиторская задолженность	939 297	562 149	48 336	59 012	90 184	141 889	1 840 867
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	254 965	1 274 822	1 529 787	1 758 730	5 276 191	53 499 853	63 594 348
Займы выданные	118	591	4 003	1 636	6 417	-	12 765
Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	37 500	-	-	-	37 500
Итого финансовые активы	**6 512 961**	**1 837 562**	**1 619 626**	**1 819 378**	**5 372 792**	**53 641 742**	**70 804 061**
Кредиторская задолженность	908 786	269 135	449 843	73 689	51 353	24 239	1 777 045
Обязательство по аренде	4 551	22 755	27 305	45 174	135 523	671 359	906 667
Кредиты и займы полученные	647 962	1 832 617	1 951 858	4 254 706	3 327 189	292 337	12 306 669
Итого финансовые обязательства	**1 561 299**	**2 124 507**	**2 429 006**	**4 373 569**	**3 514 065**	**987 935**	**14 990 381**

38. Управление капиталом

Главными задачами управления риском капитала Компании являются соответствие законодательству Российской Федерации и политика снижения стоимости капитала. Законодательство Российской Федерации предусматривает следующие требования к капиталу государственных предприятий:

- В случае, если по окончании финансового года стоимость чистых активов государственного предприятия окажется меньше размера его уставного фонда, собственник имущества такого предприятия обязан принять решение об уменьшении размера уставного фонда государственного предприятия до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, и зарегистрировать эти изменения в установленном законом порядке.
- В случае, если по окончании финансового года стоимость чистых активов государственного предприятия окажется меньше установленного законом на дату государственной регистрации

такого предприятия минимального размера уставного фонда и в течение трех месяцев стоимость чистых активов не будет восстановлена до минимального размера уставного фонда, собственник имущества государственного предприятия должен принять решение о ликвидации или реорганизации такого предприятия.

По состоянию на 30 июня 2021 года Компания выполняла все перечисленные выше требования к капиталу государственных предприятий.

Группа управляет капиталом для обеспечения непрерывной деятельности предприятий Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств. По сравнению с 2020 годом общая стратегия Группы не изменилась.

Структура капитала Группы включает чистые заемные средства (заемные средства, рассматриваемые в Примечании 22, за вычетом денежных средств и их эквивалентов) и собственный капитал Группы (включающий уставный и добавочный капитал, резервы, нераспределенную прибыль и неконтролируемую долю, рассмотренные в Примечании 21).

39. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется Группой следующим образом:

- справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, торгующихся на активных ликвидных рынках, определяется в соответствии с рыночными котировками;
- справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств определяется в соответствии с общепринятыми моделями на основе анализа дисконтированных денежных потоков с применением цен, используемых в существующих сделках на текущем рынке.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

Уровень 1 - Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);

Уровень 2 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;

Уровень 3 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство Группы использует суждения. Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к Уровню 3. Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию

В таблицах ниже представлена иерархия источников данных, которые использовались для признания или раскрытия справедливой стоимости активов и обязательств Группы.

(i) Многократные и однократные оценки справедливой стоимости.

Многократные оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые МСФО в отчете о финансовом положении на конец каждого отчетного периода. Однократные оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые МСФО в отчете о финансовом положении на конец отчетного периода при определенных условиях (например, при оценке активов, предназначенных для продажи, по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»).

(ii) Активы и обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости, но в отношении которых раскрывается информация справедливой стоимости.

Оценка справедливой стоимости на Уровне 2 и Уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, которая равна их текущей справедливой стоимости.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых поступлений будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Ставки дисконтирования зависят от кредитного риска контрагента.

Доступной рыночной информации о ставках дисконтирования для долгосрочной дебиторской задолженности с таким же сроком погашения, как и у Группы, не имеется. Ставки, применяемые при дисконтировании дебиторской задолженности по финансовой аренде были определены на основе средних ставок ПАО Сбербанк, АО Банк «ГПБ», ПАО «Московский кредитный банк», АО «Россельхозбанк», АО «Альфа Банк» поскольку эти банки преимущественно финансируют компании сектора портовой инфраструктуры, к которому относятся арендаторы. Данные ставки являются процентными ставками для обеспеченных займов сроком на 1 год. На основе этих ставок была рассчитана средняя процентная ставка и скорректирована на срочную структуру ставок доходности государственных бескупонных облигаций, зафиксированную по состоянию на дату начала срока аренды для каждого договора. В случае если дата начала срока аренды отличалась от даты определения ставки, ставка дополнительно корректировалась на временную структуру средних процентных ставок сроком на 1 год, которая рассчитывалась в соответствии со статистическими данными Центрального банка Российской Федерации.

Окончательные ставки, используемые для дисконтирования дебиторской задолженности по финансовой аренде, представлены в Примечании 10. Метод определения ставок дисконтирования и справедливой стоимости дебиторской задолженности на 30 июня 2021 г. соответствует методу, применяемому при расчете справедливой стоимости на дату начала аренды. В связи с существенным изменением процентных ставок на 30 июня 2021 года по сравнению со ставками, действовавшими на дату начала срока аренды, справедливая стоимость на отчетную дату отличается от балансовой (см. ниже).

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость прочих обязательств при признании определяется с использованием оценочных методик. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения.

Доступной рыночной информации о ставках дисконтирования для долгосрочных обязательств, в частности беспроцентных займов, полученных от организаций и обязательств по договорам финансовой аренды, с таким же сроком погашения, как и у Группы, не имеется. Процентные ставки определяются по такому же методу, как и для долгосрочных финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости.

Окончательные ставки, используемые для дисконтирования долгосрочных обязательств, представлены в Примечании 22.

Метод определения ставок дисконтирования и справедливой стоимости долгосрочных обязательств на 30 июня 2021 г. соответствует методу, применяемому при расчете справедливой стоимости на дату признания обязательства.

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость				
	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2021	31.12.2020	Уровень	Исх.	Метод
Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток	37 500	37 500	Справедливая стоимость не может быть надежно оценена, см. примечание 4				
Долгосрочные финансовые активы – займы и дебиторская задолженность	23 681 433	21 917 784	24 156 241	22 451 917	Уровень 3	Рыночные ставки на заемные средства	Дисконтированных денежных потоков
Краткосрочные финансовые активы - займы и дебиторская задолженность	1 953 981	1 627 825	1 953 981	1 627 825	Уровень 3		
Денежные средства	3 127 070	5 318 581	3 127 070	5 318 581	Уровень 1	-	-
Итого финансовые активы	**28 799 984**	**28 901 690**	**29 237 292**	**29 398 323**			
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	(15 928 409)	(17 334 194)	(16 040 730)	(17 694 822)	Уровень 3	Рыночные ставки на заемные средства	Дисконтированных денежных потоков
Итого финансовые обязательства	**(15 928 409)**	**(17 334 194)**	**(16 040 730)**	**(17 694 822)**			

40. Информация по сегментам

Группа определяет операционные сегменты на основе географического расположения. Результаты работы сегментов регулярно анализируются руководством Группы.

Сегмент "Азово-Черноморский бассейн" включает в себя Азово-Черноморский бассейновый филиал, Азовский бассейновый филиал. Основными направлениями деятельности сегмента являются выполнение работ в морских портах Сочи, Анапа, Геленджик, Новороссийск, Ейск, Кавказ, Тамань, Темрюк, Туапсе, Таганрог, Азов, Ростов-на-Дону, а также обеспечение мер по реализации федеральных целевых программ развития морского транспорта и объектов портовой инфраструктуры в морских портах данного региона.

Сегмент "Балтийский бассейн" включает в себя Северо-Западный бассейновый филиал. Основными направлениями деятельности сегмента являются выполнение работ в морских портах Большой порт Санкт-Петербург, Выборг, Высоцк, Калининград, Пассажирский порт Санкт-Петербург, Приморск и Усть-Луга и на подходах к ним, а также реализация федеральных целевых программ развития морского транспорта в Калининградской и Ленинградской областях и в г. Санкт-Петербурге.

Сегмент "Каспийский бассейн" включает в себя Астраханский и Махачкалинский филиалы. Основными направлениями деятельности сегмента являются выполнение работ в морских портах Астрахань, Оля и Махачкала и на подходах к нему, а также реализация в установленном порядке федеральных целевых программ развития морского транспорта в Республике Дагестан.

Сегмент "Дальневосточный бассейн" включает в себя Дальневосточный бассейновый филиал, Ванинский, Магаданский, Сахалинский и Петропавловский филиалы. Основными направлениями

деятельности сегмента являются выполнение работ в морских портах Владивосток, Восточный, Зарубино, Славянка, Тикси, Находка, Ольга и Посьет, Ванино, Де-Кастри, Мыс Лазарева, Николаевск-на-Амуре, Охотск, Советская Гавань, Магадан, Александровск-Сахалинский, Корсаков, Москальво, Невельск, Поронайск, Пригородное, Холмск и Шахтерск, Углегорск, Набиль, Красногорск, Бошняково, Петропавловск-Камчатский и на подходах к ним, а также обеспечение мер по реализации федеральных целевых программ развития морского транспорта в Приморском и Хабаровском крае, Магаданской и Сахалинской области.

Сегмент "Северный бассейн" включает в себя Мурманский, Архангельский и Анадырский филиалы. Основными направлениями деятельности сегмента являются выполнение работ в морских портах Анадырь, Беринговский, Певек, Провидения и Эгвекинот; Архангельск, Мезень, Нарьян-Мар, Онега и Сабетта, Мыс Каменный; Варандей, Витино, Диксон, Дудинка, Кандалакша и Мурманск, а также обеспечение мер по реализации федеральных целевых программ развития морского транспорта Чукотского автономного округа, в Архангельской области, Ненецком и Ямало-Ненецком автономных округах.

Сегмент "Черноморские круизы" включает в себя компанию "Черноморские круизы". Основным направлением деятельности сегмента является организация круизного сообщения между населенными пунктами в акватории Черноморского бассейна.

Сегмент "Все прочие сегменты" включает в себя АО "ОССЗ", АО "Ленморниипроект", ООО "РМП-Тамань", ООО "РМП-Сервис", ООО "Флот Медиа". Выручка от реализации сегмента "Все прочие сегменты" представлена преимущественно долей АО "ОССЗ" и АО "Ленморниипроект".

Деятельность Центрального аппарата не является операционным сегментом, включает в себя, в основном, административные расходы Главного офиса Группы и включена в строку "Исключено".

Выручка, показатель прибыльности или убыточности сегментов и прочая сегментная информация в разрезе отчетных сегментов Группы представлены ниже.

40. Информация по сегментам (Продолжение)

Выручка, показатель прибыльности или убыточности сегментов и прочая сегментная информация в разрезе отчетных сегментов Группы за год, закончившийся 30 июня 2021 года

	Азово-черноморский бассейн	Балтийский бассейн	Каспийский бассейн	Дальневосточный бассейн	Северный бассейн	Черноморские круизы	Все прочие сегменты	Исключено	Итого
Выручка по сегментам	**4 245 001**	**6 596 350**	**427 484**	**3 430 183**	**2 594 920**	**32 718**	**1 274 590**	**5 587**	**18 606 833**
Выручка от внешних продаж	4 242 932	6 595 323	427 484	3 430 183	2 594 920	31 768	810 491	5 077	18 138 178
Выручка от межсегментных продаж	2 069	1 027	-	-	-	950	464 099	510	468 655
Амортизация	668 117	1 370 457	187 666	353 829	322 664	23 283	21 743	31 223	2 978 982
Процентная выручка	-	8	-	3	-	156	12 539	68 767	81 473
Процентный расход	-	-	-	-	-	-	(14 542)	(58 623)	(73 165)
Доля прибыли совместно контролируемых компаний	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прибыль до налогообложения	1 352 695	2 211 788	(542 520)	934 937	312 124	(136 658)	(97 346)	(691 392)	3 343 628
Расход по налогу на прибыль	261 840	519 068	(101 612)	176 618	50 998	-	(8 811)	(198 871)	699 230
Чистая прибыль	1 081 820	1 681 061	(448 036)	743 667	205 048	(109 501)	(81 727)	(619 259)	2 453 073
Прочая сегментная информация									
Суммы поступлений внеоборотных активов, за исключением финансовых инструментов, отложенных налоговых активов, чистых активов программ с установленными выплатами и прав, возникающих по договорам страхования.	58 712	1 077 263	408 228	116 915	110 253	28 210	58 437	4 625 461	6 483 479
Активы	33 748 907	89 038 505	5 505 127	16 772 260	11 398 860	1 134 656	5 951 777	24 450 540	188 000 632
Обязательства	1 912 950	3 392 123	363 465	2 069 043	845 998	1 243 614	5 186 496	10 107 320	25 121 009

40. Информация по сегментам (Продолжение)

Выручка, показатель прибыльности или убыточности сегментов и прочая сегментная информация в разрезе отчетных сегментов Группы за год, закончившийся 30 июня 2020 года

	Азово-черноморский бассейн	Балтийский бассейн	Каспийский бассейн	Дальневосточный бассейн	Северный бассейн	Черноморские круизы	Все прочие сегменты	Исключено	Итого
Выручка по сегментам	**3 603 345**	**5 832 972**	**384 277**	**2 704 380**	**2 258 164**	**16 566**	**1 449 401**	**2 293**	**16 251 398**
Выручка от внешних продаж	3 603 345	5 832 972	384 277	2 704 380	2 258 164	6 895	1 021 802	2 293	15 814 128
Выручка от межсегментных продаж	-	-	-	-	-	9 671	427 599	-	437 270
Амортизация	634 606	1 356 937	213 056	286 859	362 490	26 982	24 328	44 311	2 949 569
Процентная выручка	-	-	-	34	-	133	8 944	46 547	55 658
Процентный расход	-	-	-	-	-	-	(8 421)	(46 908)	(55 329)
Доля прибыли совместно контролируемых компаний	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прибыль до налогообложения	978 389	2 188 624	(461 671)	479 760	297 313	(194 102)	(6 567)	(776 354)	2 505 392
Расход по налогу на прибыль	(206 803)	(477 316)	89 904	(77 474)	29 426	32 170	(405)	154 334	(456 164)
Чистая прибыль	768 773	1 652 509	(371 540)	386 610	412 574	(161 932)	(15 916)	(797 772)	1 873 306
Прочая сегментная информация									
Суммы поступлений внеоборотных активов, за исключением финансовых инструментов, отложенных налоговых активов, чистых активов программ с установленными выплатами и прав, возникающих по договорам страхования.	660 433	2 847 644	116 520	4 027 418	2 666 538	3 640	17 416	889 818	11 229 427
Активы	31 899 412	83 770 687	5 558 275	11 820 972	11 113 342	1 074 386	4 040 680	24 894 556	174 172 310
Обязательства	1 724 515	2 717 693	392 094	1 366 399	1 303 744	1 223 548	3 375 557	4 282 634	16 386 184

40. Информация по сегментам (Продолжение)

Приведение активов по отчетным сегментам к итогу активов в консолидированном бухгалтерском балансе

	30 июня 2021	31 декабря 2020
Активы по отчетным сегментам	182 048 855	182 141 332
Активы по прочим сегментам	5 951 777	4 651 545
Итого активы по сегментам	**188 000 632**	**186 792 877**
Чистая разница в стоимости основных средств и незавершенного строительства <1>	(117 104 588)	(111 181 558)
Долгосрочная дебиторская задолженность по активам, переданным в финансовую аренду	23 754 891	21 999 377
Межсегментные активы по долгосрочным финансовым вложениям	(2 545 512)	(2 267 512)
Отложенные налоговые активы	17 071 756	17 459 603
Межсегментные активы	(3 216 002)	(3 025 074)
Прочее	1 013 725	996 471
Активы в консолидированном бухгалтерском балансе	**106 974 903**	**110 774 184**

<1> Разница в стоимости основных средств и незавершенного строительства относится к поправкам, связанным с приведением стоимости основных средств по РСБУ к стоимости по МСФО, таким как и первичное отражение по справедливой стоимости активов, полученных в хозяйственное ведение, начисление обесценения по итогам теста на обесценение, выбытие активов, связанное со сдачей имущества в финансовую аренду и прочие поправки, не учитываемым для целей подготовки отчетности в соответствии с РСБУ.

Приведение обязательств по отчетным сегментам к итогу обязательств в консолидированном бухгалтерском балансе

	30 июня 2021	31 декабря 2020
Обязательства по отчетным сегментам	19 934 513	22 340 487
Обязательства по прочим сегментам	5 186 496	3 806 112
Итого обязательства по сегментам	**25 121 009**	**26 146 599**
Доходы будущих периодов <1>	2 309 957	2 427 710
Обязательства по расчетам с персоналом (в тч. пенсионные обязательства)	1 622 932	1 109 055
Отложенные налоговые обязательства	(2 515 901)	(2 498 843)
Межсегментные обязательства	(3 216 002)	(3 025 074)
Прочее	713 396	196 599
Обязательства в консолидированном бухгалтерском балансе	**24 035 391**	**24 356 046**

<1> Корректировка на доходы будущих периодов связана с разницей между справедливой стоимостью основных средств, полученных (или оплаченных за счет) по инвестиционным соглашениям и соответствующими им дисконтированными финансовыми обязательствами Группы (см. Примечания 22, 26)

Приведение выручки от внешних продаж по отчетным сегментам к выручке от продаж, отраженной в консолидированном отчете о финансовом результате

	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2021 года	**2020 года**
Выручка от внешних продаж по отчетным сегментам	17 327 686	14 792 326
Выручка от внешних продаж по прочим сегментам	810 491	1 021 802
Выручка от внешних продаж по сегментам	**18 138 177**	**15 814 128**
Аренда выданная	21 497	(902 609)
Разницы по внешним продажам	(48 839)	(54 175)
Выручка от продаж в консолидированном отчете о финансовом результате	**18 110 835**	**14 857 344**

Приведение чистой прибыли по отчетным сегментам к прибыли до налогообложения в консолидированном отчете о финансовом результате

	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2021 года	**2020 год**
Чистая прибыль по отчетным сегментам	2 534 799	1 889 222
Чистая прибыль по прочим сегментам	(81 726)	(15 916)
Чистая прибыль по сегментам	**2 453 073**	**1 873 306**
Обесценение основных средств и незавершенного строительства	(8 109 064)	(15 704 128)
Уценка активов,предназначенных для передачи государству	-	-
Разница в амортизации основных средств	2 113 379	1 763 609
Убыток/Прибыль от сдачи активов в финансовую аренду	1 449 409	1 502 738
Отложенный налог на прибыль	(371 552)	2 575 208
Прочее	(592 944)	(186 529)
Чистая прибыль в консолидированном отчете о финансовом результате	**(3 057 699)**	**(8 175 796)**

40. Информация по сегментам (Продолжение)

Информация о выручке от услуг внешним контрагентам в разрезе доходов по основным видам деятельности и отчетных сегментов

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года

	Азово-черноморский бассейн	Балтийский бассейн	Каспийский бассейн	Дальневосточный бассейн	Северный бассейн	Черноморские круизы	Все прочие сегменты	Исключено	Итого
Портовые сборы	3 230 483	5 217 840	271 489	2 506 542	889 993	-	-	-	12 116 347
Доходы от аренды	620 383	506 574	49 819	428 323	115 807	195	10 895	1 281	1 733 277
Услуги флота	239 664	698 221	97 267	183 405	1 037 443	-	-	-	2 256 000
Услуги буксиров	123 059	68 915	-	269 588	538 368	-	-	-	999 930
Услуги паромных комплексов	-	80 789	-	-	-	-	-	-	80 789
Услуги по предоставлению прочей инфраструктуры	11 009	15 865	7 750	17 150	5 053	-	-	135	56 962
Доходы от реализации туристического продукта	-	-	-	-	-	28 758	-	-	28 758
Прочие услуги	18 334	7 119	1 159	25 176	8 256	2 815	799 596	3 660	866 115
Итого	**4 242 932**	**6 595 323**	**427 484**	**3 430 184**	**2 594 920**	**31 768**	**810 491**	**5 076**	**18 138 178**

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года

	Азово-черноморский бассейн	Балтийский бассейн	Каспийский бассейн	Дальневосточный бассейн	Северный бассейн	Черноморские круизы	Все прочие сегменты	Исключено	Итого
Портовые сборы	2 717 426	4 742 836	286 725	1 900 826	745 116	-	-	-	10 392 929
Доходы от аренды	595 958	485 002	31 605	409 223	165 663	85	11 541	1 959	1 701 036
Услуги флота	154 139	514 483	51 722	167 865	1 257 867	-	-	-	2 146 076
Услуги буксиров	110 417	124	-	194 137	2 266	-	-	-	306 944
Услуги паромных комплексов	-	73 378	-	-	-	-	-	-	73 378
Услуги по предоставлению прочей инфраструктуры	9 187	11 667	11 909	16 228	6 326	-	-	135	55 452
Доходы от реализации туристического продукта	-	-	-	-	-	4 970	-	-	4 970
Прочие услуги	16 218	5 482	2 316	16 101	80 926	1 840	1 010 261	199	1 133 343
Итого	**3 603 345**	**5 832 972**	**384 277**	**2 704 380**	**2 258 164**	**6 895**	**1 021 802**	**2 293**	**15 814 128**

41. События после отчетной даты

С отчетной даты до настоящего времени Группой не принимались новые существенные обязательства, не привлекались новые заимствования, не заключались договоры поручительства, не выдавались займы в существенных объемах.
В период между отчетной датой и до настоящего времени в хозяйственной деятельности Группы не появились существенные обстоятельства, связанные с изменением условий договоров.
С отчетной даты до настоящего времени в Группе не происходило выбытие активов, составляющих на отчетную дату более 5% от величины активов Группы, в том числе их уничтожение в результате чрезвычайных обязательств, продажа (не производилась и не планируется).
В период между отчетной датой и до настоящего времени отсутствовали тенденции существенного изменения бизнеса, его операционных или географических сегментов.
В период между отчетной датой и до настоящего времени не проводятся процедуры реорганизации или ликвидации Группы.
В настоящее время Группой не планируются сделки по приобретению имущественных комплексов предприятий.
На момент составления настоящей отчетности Группой не планируются новые выпуски долговых ценных бумаг.
Случаи конфискации государством активов в период с 01.07.2021 и до настоящего времени отсутствуют.
В период между отчетной датой и до настоящего времени не происходило значительных изменений в условиях хозяйствования, связанных с существующими на отчетную дату рисками или условными фактами хозяйственной деятельности.
С отчетной даты до настоящего времени в Группе не происходило каких-либо событий, влияющих на расчет оценочных значений или суммы резервов, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
В период между отчетной датой и до настоящего времени Центральным банком России принято решение о повышении значения ключевой ставки с 5,5 % до 6,5 %, что отразилось на деятельности Группы только в части пропорционального увеличения процентной ставки по действующим кредитным линиям (изменение не привело к возникновению существенных незапланированных расходов для Группы).
С отчетной даты и до настоящего времени не возникали какие-либо события, произошедшие или вероятные, которые ставили бы под сомнение применимость учетной политики Группы и правомерность использования допущения о непрерывности деятельности, применявшиеся при подготовке КФО.