Акционерное общество «Осетровский речной порт» и его дочерние компании

Промежуточная сокращенная
консолидированная
финансовая отчетность
за 6 месяцев, закончившихся
30 июня 2022 года (не аудировано)

Содержание

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ 3
ОТЧЕТ ПО ОБЗОРУ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА 4

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ:

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении 6
Промежуточный консолидированный отчет о прибылях и убытках 8
Промежуточный консолидированный отчет о прочем совокупном доходе 9
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств 10
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале 11

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности:

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 12
2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ 12
3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 15
4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ОЦЕНКИ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 15
5. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ 16
6. СЕБЕСТОИМОСТЬ 16
7. КОММЕРЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ 16
8. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО 17
9. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО 17
10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ 17
11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА 18
12. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 20
13. ЗАПАСЫ 21
14. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ 21
15. ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАЙМЫ 22
16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА 22
17. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ 22
18. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ 23
19. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ 23
20. ОБЪЕДИНЕНИЕ КОМПАНИЙ 24
21. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ 24
22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ 27
23. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ 28
24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 31

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Предоставленная отчетность, используемая независимыми аудиторами для отчета по обзорной проверке, отражает соответствующие обязанности руководства и независимых аудиторов в отношении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности АО «Осетровский речной порт» и его дочерних компаний (далее- Группа).

Руководство несет ответственность за предоставление промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, которая достоверно и объективно отражает финансовое состояние Группы на 30 июня 2022 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменение капитала за 6 месяцев 2022 года, в соответствии с МСФО (IAS) 34.

В подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- соблюдение принципов ведения бухгалтерского учета при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности;
- использование обоснованных применительно к обстоятельствам бухгалтерских оценок;
- исправление существенных ошибок, обнаруженных в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и международными стандартами бухгалтерского учета;
- подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основании концепции действующего предприятия, в тех случаях, когда нет фактов, подтверждающих, что предприятие не будет продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля, связанной с подготовкой и объективным представлением промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности;
- своевременное предоставление данных, раскрывающих с достаточной степенью точности финансовое положение Группы и позволяющих обеспечить соответствие промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности МСФО (IAS) 34;
- ведение бухгалтерского учета по локальным стандартам той страны, в которой Группа ведет свою хозяйственную деятельность;
- принятие доступных ему мер для защиты активов Группы;
- предотвращение и выявление фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за 6 месяцев 2022 года была утверждена 16 декабря 2022 года.

Кузов М.В.
Генеральный директор
16 декабря 2022 года

Росэкспертиза

Совету директоров и акционерам АО «Осетровский речной порт»
и иным заинтересованным пользователям

Заключение независимого аудитора по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности акционерного общества «Осетровский речной порт» и его дочерних компаний (далее — Группа), которая включает промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2022 года, соответствующий промежуточный консолидированный отчет о прибылях и убытках и промежуточный консолидированный отчет о прочем совокупном доходе за шесть месяцев, а также соответствующие промежуточные консолидированные отчеты об изменениях в капитале и движении денежных средств за шестимесячный период, закончившийся на указанную дату, и примечания.

Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 34). Наша обязанность заключается в том, чтобы сделать вывод по данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем работ по обзорной проверке

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом 2410, применимым к обзорным проверкам («Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором организации»). Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя проведение опросов персонала, главным образом, сотрудников, ответственных за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также выполнение аналитических и иных процедур, связанных с обзорной проверкой. Объем процедур, выполняемых в ходе обзорной проверки, существенно меньше, чем при проведении аудита в соответствии с Международными стандартами аудита, что не позволяет нам получить необходимую степень уверенности в том, что мы обнаружили все существенные факты, которые могли бы быть выявлены в ходе проведения аудита.

Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

© ® Росэкспертиза 1993 - 2022

Росэкспертиза

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 30 июня 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и движение денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с МСФО, включая требования МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Потехин Владимир Владимирович (ОРНЗ 22006024920)

Руководитель обзорной проверки, по результатам которого составлено заключение

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА»,
ОГРН 1027739273946,
127055, г. Москва, Тихвинский пер., д. 7, стр. 3, кабинет 20,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 12006033851

16 декабря 2022 года

© ® Росэкспертиза 1993 - 2022

АО «Осетровский речной порт» и его дочерние компании
Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении, подготовленный в соответствии с МСФО, на 30 июня 2022 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 30 июня 2022 (не аудировано)	На 31 декабря 2021
АКТИВЫ			
Оборотные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	16	15 576	146 310
Краткосрочные выданные займы и депозиты		488 487	627 488
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	1 557 663	953 387
НДС к возмещению		6 784	10 352
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		7 010	9 100
Прочая дебиторская задолженность по налогам		4 829	45 973
Запасы	13	181 056	129 674
Итого оборотные активы		**2 261 405**	**1 922 284**
Внеоборотные активы:			
Нематериальные активы		10 221	12 195
Основные средства	11	1 299 553	1 337 289
Инвестиционная собственность		53 225	53 972
Активы в форме права пользования		88 586	18 625
Отложенные налоговые активы	12	71 216	60 827
Итого внеоборотные активы		**1 522 801**	**1 482 908**
ИТОГО АКТИВЫ		**3 784 206**	**3 405 192**

Кузов М.В.
Генеральный директор
16 декабря 2022 года

АО «Осетровский речной порт» и его дочерние компании
Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении, подготовленный в соответствии с МСФО, на 30 июня 2022 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 30 июня 2022 (не аудировано)	На 31 декабря 2021
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства:			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	104 041	134 351
Краткосрочные кредиты и займы	18	263 414	250 421
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде		6 133	1 980
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		14 122	-
Прочие краткосрочные обязательства	19	287 427	129 282
Итого краткосрочные обязательства		**675 137**	**516 034**
Долгосрочные обязательства:			
Долгосрочные кредиты и займы	18	914 297	913 088
Прочие долгосрочные обязательства		1 536	1 768
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде		85 695	17 584
Отложенные налоговые обязательства	12	246 888	190 603
Итого долгосрочные обязательства		**1 248 416**	**1 123 043**
Итого обязательства		**1 923 553**	**1 639 077**
Капитал:			
Уставный капитал	17	474	474
Добавочный капитал		213 616	213 616
Нераспределенная прибыль		1 580 950	1 486 186
Доля меньшинства		65 613	65 839
Итого, капитал		**1 860 653**	**1 766 115**
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		**3 784 206**	**3 405 192**

Кузов М.В.
Генеральный директор
16 декабря 2022 года

АО «Осетровский речной порт» и его дочерние компании
Промежуточный консолидированный отчет о прибылях и убытках, подготовленный в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(не аудировано)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За 6 месяцев 2022	За 6 месяцев 2021
Выручка	5	1 390 586	819 024
Себестоимость	6	(999 033)	(814 497)
Валовая прибыль		**391 553**	**4 527**
Коммерческие и административные расходы	7	(137 042)	(131 184)
Прочие операционные доходы/(расходы) нетто	8	(12 299)	85 787
Операционная прибыль		**242 212**	**(40 870)**
Финансовые доходы/(расходы) нетто	9	(78 898)	(67 680)
Прибыль до налогообложения		**163 314**	**(108 550)**
Налог на прибыль	10, 12	(68 776)	35 100
Чистая прибыль за 6 месяцев		**94 538**	**(73 450)**
Чистая прибыль на долю участников		94 764	(73 318)
Чистая прибыль на долю меньшинства		(226)	(132)
Средневзвешенное количество акций в обращении, штук.		474 312	474 312
Прибыль на акцию, базовая и разводненная , руб.		**0,20**	**(0,15)**

Кузов М.В.
Генеральный директор
16 декабря 2022 года

АО «Осетровский речной порт» и его дочерние компании
Промежуточный консолидированный отчет о прочем совокупном доходе, подготовленный в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(не аудировано)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За 6 месяцев 2022	За 6 месяцев 2021
Прибыль/(убыток) за 6 месяцев		**94 538**	**(73 450)**
Доходы и расходы, реклассифицируемые в нераспределенную прибыль			
Прочий совокупный доход/(расход) за 6 месяцев		**-**	**-**
Общий совокупный доход/(расход) за 6 месяцев, причитающийся:		**94 538**	**(73 450)**
Акционерам материнской компании		94 764	(73 318)
Доля неконтролирующих акционеров		(226)	(132)

Кузов М.В.
Генеральный директор
16 декабря 2022 года

АО «Осетровский речной порт» и его дочерние компании
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств, подготовленный в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(не аудировано)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За 6 месяцев 2022	За 6 месяцев 2021
Операционная деятельность			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		**163 314**	**(108 550)**
Корректировки по неденежным операциям			
Амортизация основных средств и НМА	11	102 200	88 240
Амортизация Активов в форме права пользования		3 808	3 250
Убыток от выбытия основных средств и НМА	11	3 912	4 229
Доход по процентам	9	(5 088)	(3 604)
Расход по процентам	9	83 986	71 303
Изменение резерва по сомнительным долгам	8	(57)	(8 998)
Денежный поток от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		**352 075**	**45 870**
Изменение дебиторской задолженности и авансов выданных		(604 220)	(317 343)
Изменение запасов		(51 381)	(15 123)
Изменение кредиторской задолженности и авансов полученных		94 011	(158 739)
Изменение задолженности по налогам		44 712	93 922
Денежный поток от операционной деятельности до уплаты налогов и процентов		**(164 803)**	**(351 413)**
Проценты полученные		8 366	-
Проценты уплаченные		(76 100)	(61 812)
Налог на прибыль уплаченный		(6 668)	(13 049)
Денежный поток от операционной деятельности		**(239 205)**	**(426 274)**
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств и НМА		(32 060)	(17 325)
Денежные средства,полученные от продажи акций		-	551 160
Выдача займов		(229 102)	(4 070)
Денежный поток от инвестиционной деятельности		**(261 162)**	**529 765**
Финансовая деятельность			
Поступление кредитов и займов		420 124	222 395
Погашение кредитов и займов		(48 984)	(192 468)
Выплаты по финансовой аренде		(1 507)	(3 197)
Денежный поток от финансовой деятельности		**369 633**	**26 730**
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и эквивалентов		**(130 734)**	**130 221**
Денежные средства и эквиваленты на начало периода	16	**146 310**	**1 644**
Денежные средства и эквиваленты на конец периода	16	**15 576**	**131 865**

Кузов М.В.
Генеральный директор
16 декабря 2022 года

АО «Осетровский речной порт» и его дочерние компании
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале, подготовленный в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года *(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого	Доля меньшинства	Итого
На 31 декабря 2020 года	**474**	**-89**		**1 402 650**	**1 403 035**	**44 801**	**1 447 836**
Совокупный доход за период	-	-	-	(73 318)	**(73 318)**	- (132)	**(73 450)**
Продажа акций	-	89	-	-	**89**	-	**89**
На 30 июня 2021 года (не аудировано)	**474**	**-**	**-**	**1 329 332**	**1 329 806**	**44 669**	**1 374 475**

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого	Доля меньшинства	Итого
На 31 декабря 2021 года	474	-	213 616	1 486 186	**1 700 276**	65 839	**1 766 115**
Совокупный доход за период	-	-	-	94 764	**94 764**	(226)	**94 538**
На 30 июня 2022 года (не аудировано)	474	-	213 616	1 580 950	**1 795 040**	65 613	**1 860 653**

Кузов М.В.
Генеральный директор
16 декабря 2022 года

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Акционерное общество «Осетровский речной порт» (далее Компания) - важнейший стратегический объект страны, через который отправляются до 80% грузов для северных районов Иркутской области, республики Саха (Якутия) и прибрежных морских арктических районов от Хатанги до Колымы.

АО «Осетровский речной порт» зарегистрировано по адресу: Россия, 666788, Иркутская обл. м.р.-н Усть-Кутский , г.п. Усть-Кутское, г. Усть-Кут, ул. Луговая , стр. 21.

Основными видами деятельности Компании и ее дочерних организаций (далее – Группа) является услуги по перевозке грузов и иные сопутствующие услуги.

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Мощности Группы расположены в Республике Саха (Якутия) и Иркутской области.

Сведения об основных акционерах АО «Осетровский речной порт» представлены в Примечании «Уставный капитал» к настоящей отчетности.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1 Заявление о соответствии финансовой отчетности Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО)

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета «Промежуточная финансовая отчетность» МСФО (IAS) 34. Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не включает полного объема информации, требуемого для раскрытия при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности и подлежит рассмотрению совместно с годовой консолидированной отчетностью Группы за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года и подготовленной в соответствии с МСФО.

2.2 Основы подготовки консолидированной финансовой отчетности

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных российского бухгалтерского учета с последующим внесением поправок и проведением переклассификации статей для целей достоверного представления информации в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) на основе принципа, предусматривающего первоначальную оценку статей по исторической стоимости, с учетом корректировок в отношении первоначального признания финансовых инструментов по справедливой стоимости, переоценки финансовых активов по справедливой стоимости, где это применимо.

Компании Группы ведут бухгалтерский учет и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года №402 ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и Федеральными стандартами бухгалтерского учета в Российской Федерации (ФСБУ).

2.3 Принципы консолидации

Дочерние организации и организации, контролируемые Группой

Компании относятся к дочерним организациям Группы, если Группа имеет возможность определять их финансовую и операционную политику для достижения собственных выгод от их деятельности. В консолидированную финансовую отчетность были включены дочерние организации, в которых Группа владеет более 50% голосующих акций и имеет возможность осуществлять контроль. Дочерние организации, в которых Группа владеет менее 50% голосующих акций, но имеет возможность осуществлять контроль иным способом, также включаются в консолидированную финансовую отчетность. Данный контроль осуществляется, как правило, посредством наличия большинства в Совете директоров или в аналогичных управляющих органах.

Консолидированная финансовая отчетность Группы отражает результаты деятельности приобретенных дочерних организаций с момента фактического возникновения контроля над ними и до даты его фактического прекращения. При подготовке консолидированной финансовой отчетности все остатки по расчетам и операциям внутри Группы, а также нереализованные прибыли и убытки,

возникающие в результате операций внутри Группы, исключаются. Учетная политика дочерних и зависимых организаций соответствует учетной политике, принятой материнской Компанией.

При приобретении дочерних организаций используется метод покупки (приобретения), включая организации, находящиеся под общим контролем. Затраты на приобретение оцениваются на основании справедливой стоимости переданных активов, выпущенных акций и других обязательств, возникающих в момент приобретения, а также расходов, непосредственно связанных с приобретением. Датой приобретения считается дата, на которую осуществляется объединение компаний. В случае, когда приобретение компании осуществляется поэтапно, затраты на приобретение оцениваются по состоянию на дату каждой сделки.

Все идентифицируемые активы и обязательства и условные обязательства всех дочерних организаций оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения. Справедливая стоимость определяется независимым оценщиком.

Доля неконтролирующих акционеров в чистых активах консолидируемых дочерних организаций представляется отдельно от собственного капитала Группы. Доля неконтролирующих акционеров включает данную долю на дату приобретения и долю неконтролирующих акционеров в изменении капитала за периоды после этой даты. Убытки, приходящиеся на долю неконтролирующих акционеров, превышающие их долю в собственном капитале дочерней организации, относятся на результаты Группы в части, превышающей имеющиеся у неконтролирующих акционеров обязательства и возможности по осуществлению дополнительных инвестиций для покрытия таких убытков.

Ассоциированные организации

Инвестиции Группы в ее ассоциированную организацию учитываются по методу долевого участия.

Ассоциированная организация – это организация, на которую Группа оказывает существенное влияние.

В соответствии с методом долевого участия инвестиции в ассоциированную организацию учитываются в отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости плюс изменения, возникшие после приобретения, в доле чистых активов ассоциированной организации, принадлежащей Группе. Гудвилл, относящийся к ассоциированной организации, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения.

Отчет о совокупном доходе отражает долю Группы в финансовых результатах деятельности ассоциированной организации. Если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале ассоциированной организации, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчете об изменениях в капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной организацией, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной организации.

Доля Группы в прибыли ассоциированной организации представлена непосредственно в отчете о совокупном доходе. Она представляет собой прибыль, приходящуюся на акционеров ассоциированной организации, и поэтому определяется как прибыль после учета налогообложения и неконтрольной доли участия в дочерних и ассоциированной организациях.

Финансовая отчетность ассоциированной организации составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную организацию. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в ассоциированную организацию. В случае наличия таких свидетельств Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной организации и ее балансовой стоимостью и признает эту сумму в отчете о совокупном доходе по статье «Доля в прибыли ассоциированной организации».

В случае потери существенного влияния над ассоциированной организацией Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной организации на момент потери существенного влияния и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций, и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

Гудвилл

Превышение справедливой стоимости инвестиций в дочернюю организацию над справедливой стоимостью приобретенных чистых активов на дату приобретения отражается в консолидированном отчете о финансовом положении Группы в качестве гудвилла.

Отрицательная сумма («отрицательный гудвилл») признается в составе прибылей или убытков после того, как руководство еще раз определит, были ли идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Гудвилл проверяется на предмет обесценения не реже одного раза в год. В случае возникновения обесценения сумма обесценения отражается в отчете о совокупном доходе в периоде, в котором выявляются подтверждающие это обстоятельства, и впоследствии не восстанавливается.

При выбытии дочерней организации величина гудвилла учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

При приобретении доли в дочерней организации любое превышение справедливой стоимости приобретенных Группой активов, обязательств и условных обязательств над ценой покупки на дату приобретения признается в отчете о совокупном доходе в периоде возникновения.

Гудвилл относится к генерирующему денежные средства активу или группе активов, эффективность использования которых должна вырасти вследствие синергетического эффекта от объединения бизнеса. Такой актив или группа активов представляют собой наименьший уровень, на котором Группа осуществляет мониторинг возмещаемой стоимости гудвилла, и не должны превышать соответствующие показатели операционного сегмента.

2.4 Применение новых и пересмотренных интерпретаций международных стандартов финансовой отчетности

В 2022 году Группа начала применять все стандарты МСФО (IFRS), а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2022 года и имеют отношение к ее деятельности.

(а) Поправки МСФО и новые разъяснения, ставшие обязательными к применению в текущем году

В текущем году Группа применила ряд поправок к МСФО и новые разъяснения, опубликованные Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО), являющиеся обязательными к применению в отношении отчетного периода, начавшегося 1 января 2022 года или позже.

- МСФО (IFRS) №1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» (дополнение);
- МСФО (IFRS) №3 «Объединения бизнесов» (дополнение);
- МСФО (IFRS) №9 «Финансовые инструменты» (дополнение);
- МСФО (IAS) №16 «Основные средства» (дополнение);
- МСФО (IFRS) №16 «Аренда» (дополнение);
- МСФО (IAS) №37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» (дополнение).

Указанные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

(б) Новые и пересмотренные МСФО - выпущенные, но еще не вступившие в силу

Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором - Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности);

МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования" (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);

Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);

Классификация обязательств как краткосрочные или долгосрочные, отсрочка вступления в силу - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу для годовых периодов,

начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Положению о практике МСФО 2: "Раскрытие информации об учетной политике" (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);

Поправки к МСФО (IAS) 8: Определение бухгалтерских оценок (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);

Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции - Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

2.5 Функциональная валюта и валюта представления консолидированной финансовой отчетности

Функциональной валютой Компании и всех ее дочерних организаций является Российский рубль.

Прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность представлена в Российских рублях.

Операции, выраженные в иностранных валютах, первоначально отражаются в функциональной валюте по курсу на дату операции.

Монетарные статьи активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменным курсам, действующим на отчетную дату. Разницы, возникающие при пересчете, отражаются в отчете о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, отражаемые по справедливой стоимости, пересчитываются по обменным курсам, действовавшим на дату совершения операции.

2.6 Принцип непрерывности деятельности

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности.

Группа обладает достаточными ресурсами для продолжения своей деятельности и у Группы отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности.

При оценке способности Группы продолжать свою деятельность были учтены факторы и риски, способные оказать негативное влияние на продолжение деятельности Группы, в том числе текущее финансовое положение, ожидаемые результаты от коммерческой деятельности, планы по добыче, прогнозируемые цены на золото и оловянный концентрат, доступность кредитных ресурсов и другие.

Прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит никаких корректировок, необходимых в том случае, если бы Группа не могла продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Положения учетной политики, которые были использованы при подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют положениям учетной политики, которые применялись и были приведены в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2021 года за исключением поправок к стандартам, вступивших в силу с 1 января 2022 года, описанных выше.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ОЦЕНКИ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Существенные суждения, оценочные значения и допущения, использованные при составлении настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют суждениям, оценочным значениям и допущениям, которые применялись и были приведены в годовой консолидированной отчетности Группы по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

5. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

	За 6 месяцев 2022	За 6 месяцев 2021
Перевозки	504 362	263 572
Транспортная обработка грузов	696 352	475 794
Прочие услуги	38 670	31 735
Аренда	109 522	15 895
Погрузо-разгрузочные работы	37 732	27 281
Комплексное обслуживание флота	3 948	4 747
Итого	**1 390 586**	**819 024**

Выручка получена, в основном, от покупателей - связанных сторон на территории РФ. С учетом деятельности Группы менеджмент считает, что деятельность представлена одним операционным сегментом.

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	За 6 месяцев 2022	За 6 месяцев 2021
Амортизация основных средств	(100 735)	(87 164)
Материалы и запасные части	(259 623)	(183 582)
Заработная плата	(227 758)	(193 096)
Налоги	(5 449)	(3 423)
Отчисления с ФОТ	(64 486)	(55 852)
Прочие производственные расходы – услуги третьих лиц	(192 986)	(138 511)
Услуги железной дороги	(35 412)	(26 188)
Услуги охраны	(11 530)	(12 348)
Услуги по предоставлению персонала (аутсорсинг)	(40 283)	(37 318)
Электроэнергия	(25 735)	(25 942)
Ремонт спецтехники и транспорта	(17 619)	(29 716)
Услуги по отстою флота	(4 924)	(2 573)
Услуги речного регистра	(3 129)	(4 508)
Аренда земли	(5 808)	(11 278)
Амортизация активов в форме права пользования	(3 556)	(2 998)
Итого	**(999 033)**	**(814 497)**

Резерв на снижение стоимости запасов за 6 месяцев 2022 года в сумме 37 845 тыс. рублей (2021: 37 847 тыс. рублей) учитывается в составе расходов на материалы и запасные части.

7. КОММЕРЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За 6 месяцев 2022	За 6 месяцев 2021
Материалы	(2 392)	(2 000)
Заработная плата	(21 553)	(20 637)
Амортизация	(1 465)	(1 076)
Социальные взносы	(5 598)	(5 616)
Прочие услуги	(41 968)	(40 539)
Расходы на управление организацией	(16 671)	(15 096)
Услуги по IT обеспечению	(2 239)	(3 434)
Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета	(30 951)	(27 048)
Услуги по ведению управленческого учета	(3 946)	(6 378)
Услуги по ведению кадрового делопроизводства	(4 416)	(3 960)
Юридические, нотариальные услуги	(5 591)	(5 148)

Амортизация активов в форме права пользования	(252)	(252)
Итого административные расходы	**(137 042)**	**(131 184)**

8. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

	За 6 месяцев 2022	За 6 месяцев 2021
Доходы/(расходы) от продажи материалов	-	(32 021)
Доходы/(расходы) от продажи основных средств	(3 912)	(4 229)
Дивиденды полученные/уплаченные	228	74 635
Доход/Убыток от выбытия ценных бумаг и долей УК	(58)	(2 200)
Резерв под обесценения финансовых вложений	-	9 747
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности	57	8 998
Пени, неустойки, возмещение убытка	(26)	(40)
Материальная помощь, расходы на благотворительность	(845)	(313)
Прочие доходы/расходы, нетто	(7 743)	31 210
	(12 299)	**85 787**

9. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

	За 6 месяцев 2022	За 6 месяцев 2021
Процентный доход	5 088	3 604
Процентный расход	(80 519)	(70 347)
Курсовые разницы (нетто)	-	19
Проценты по финансовой аренде	(3 467)	(956)
Итого	**(78 898)**	**(67 680)**

10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	За 6 месяцев 2022	За 6 месяцев 2021
Текущий налог на прибыль	(22 880)	(5 913)
Отложенный налог на прибыль	(45 896)	41 013
Итого	**(68 776)**	**35 100**

Соотношение между теоретической суммой налога на прибыль Группы, рассчитанной с применением ставки налога, действующей на территории Российской Федерации и фактической суммой налога на прибыль представлено следующим образом:

	За 6 месяцев 2022	За 6 месяцев 2021
Прибыль / (убыток) до налогообложения	163 314	(108 550)
Расчетный налог на прибыль согласно налоговым ставкам *	(32 663)	21 710
Налоговый эффект по доходам и расходам, не включаемым в налогооблагаемую базу:		
Прочие доходы/ (расходы), не учитываемые при расчете налога на прибыль	(36 113)	13 390
Итого	**(68 776)**	**35 100**

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Незавершенное строительство	Земля в собственности	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Транспортные суда	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость:								
Остаток на 01 января 2022 года	23 437	38 347	822 104	407 270	23 458	340 412	12 247	1 667 275
Поступление	84 249	-	(523)	-	-	-	-	83 726
Выбытие	(256)	(1 253)	(1 694)	(30 202)	(236)	-	(1 027)	(34 668)
Ввод в эксплуатацию	(90 848)	4 011	11 425	16 600	1 852	56 447	513	-
На 30 июня 2022	**16 582**	**41 105**	**831 312**	**393 668**	**25 074**	**396 859**	**11 733**	**1 716 333**
Накопленная амортизация:								
Остаток на 01 января 2022 года	-	-	(146 886)	(94 204)	(6 982)	(79 144)	(2 770)	(329 986)
Амортизационные отчисления	-	-	(37 784)	(24 972)	(2 232)	(33 184)	(1 093)	(99 265)
Выбытие	-	-	811	11 186	118	-	356	12 471
На 30 июня 2022	**-**	**-**	**(183 859)**	**(107 990)**	**(9 096)**	**(112 328)**	**(3 507)**	**(416 780)**
Чистая балансовая стоимость на 30 июня 2022	**16 582**	**41 105**	**647 453**	**285 678**	**15 978**	**284 531**	**8 226**	**1 299 553**

	Незавершенное строительство	Земля в собственности	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Транспортные суда	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость:								
Остаток на 01 января 2021 года	8 123	7 849	833 405	404 048	22 819	349 078	17 312	1 642 634
Поступление	126 261	-	(2 746)	2 814	-	-	-	126 329
Выбытие	(2 451)	(458)	(43 157)	(34 629)	(2 144)	(12 499)	(6 322)	(101 660)
Ввод в эксплуатацию	(108 496)	30 955	34 602	35 038	2 783	3 833	1 285	-
На 31 декабря 2021	**23 437**	**38 346**	**822 104**	**407 271**	**23 458**	**340 412**	**12 275**	**1 667 303**
Накопленная амортизация:								
Остаток на 01 января 2021 года	-	-	(76 469)	(49 623)	(3 700)	(42 263)	(2 110)	(174 165)
Амортизационные отчисления	-	-	(78 119)	(51 924)	(3 715)	(42 263)	(1 937)	(177 958)
Выбытие	-	-	7 703	7 343	432	5 382	1 249	22 109
На 31 декабря 2021	**-**	**-**	**(146 885)**	**(94 204)**	**(6 983)**	**(79 144)**	**(2 798)**	**(330 014)**
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2021	**23 437**	**38 346**	**675 219**	**313 067**	**16 475**	**261 268**	**9 477**	**1 337 289**

12. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31 декабря 2021	Движение за период, отраженное в отчете о прибылях и убытках	На 30 июня 2022
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц и убытков:			
Основные средства	12 136	58 887	71 023
Запасы и убытки, перенесенные на будущее	84 345	1 855	86 200
Задолженность по кредитам и займам	7 887	-	7 887
Дебиторская задолженность и авансы выданные	1 461	1 080	2 541
Итого	**105 829**	**61 822**	**167 651**
Зачет отложенных налоговых активов и обязательств	**(45 002)**		**(96 435)**
Признанные отложенные налоговые активы	**60 827**	**61 822**	**71 216**
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц и убытков:			
Дебиторская задолженность и авансы выданные	(1 915)	-	(1 915)
Основные средства	(211 609)	(69 923)	(281 532)
Задолженность по кредитам и займам	(21 116)	(37 810)	(58 926)
Запасы и убытки, перенесенные на будущее	(965)	15	(950)
Итого	**(235 605)**	**(107 718)**	**(343 323)**
Зачет отложенных налоговых активов и обязательств	**45 002**		**96 435**
Признанные отложенные налоговые обязательства	**(190 603)**	**(107 718)**	**(246 888)**

	На 31 декабря 2020	Движение за период, отраженное в отчете о прибылях и убытках	На 30 июня 2021
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц и убытков:			
Основные средства	5 448	(270)	5 178
Запасы и убытки, перенесенные на будущее	81 518	29 269	110 787
Задолженность по кредитам и займам	7 887	-	7 887
Дебиторская задолженность и авансы выданные	2 639	(859)	1 780
Итого	**97 492**	**28 140**	**125 632**
Зачет отложенных налоговых активов и обязательств	**(41 818)**		**(62 664)**
Признанные отложенные налоговые активы	**55 674**	**28 140**	**62 968**
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц и убытков:			
Дебиторская задолженность и авансы выданные	(2 042)	126	(1 916)
Основные средства	(241 362)	14 627	(226 735)
Задолженность по кредитам и займам	(714)	(1 950)	(2 664)
Запасы и убытки, перенесенные на будущее	(164)	70	(94)
Итого	**(244 282)**	**12 873**	**(231 409)**
Зачет отложенных налоговых активов и обязательств	**41 818**		**62 664**
Признанные отложенные налоговые обязательства	**(202 464)**	**12 873**	**(168 745)**

13. ЗАПАСЫ

	На 30 июня 2022	На 31 декабря 2021
Сырье и полуфабрикаты	163 887	116 919
Запасные части	39 597	38 141
Прочие запасы	15 417	12 461
Резерв под снижение стоимости	(37 845)	(37 847)
Итого	**181 056**	**129 674**

14. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	На 30 июня 2022	На 31 декабря 2021
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 181 202	516 380
Прочая дебиторская задолженность	332 496	411 641
Резерв по сомнительным долгам	(12 837)	(13 468)
Нефинансовые активы		
Авансы выданные	56 802	38 834
Итого	**1 557 663**	**953 387**

Реализация произведена на территории Российской Федерации, дебиторская задолженность выражена, в основном, в российских рублях.

15. ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАЙМЫ

	Дата погашения	Валюта договора	Процентная ставка по договору	Обеспечение	На 30 июня 2022	На 31 декабря 2021
Займы выданные						
Займы, выданные компаниям, находящимся под общим контролем или существенным влиянием контролирующего акционера	2021-2022	Рубль	0-12%	Нет	488 487	624 157
Займы, выданные третьим сторонам	2021-2022	Рубль	5-12%	Нет	-	3 331
Займы, выданные третьим сторонам в валюте						
Итого займы выданные					**488 487**	**627 488**
Краткосрочная часть займов выданных					488 487	627 488
Долгосрочная часть займов выданных					-	-

На отчетную дату займы не являются обеспеченными.

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	На 30 июня 2022	На 31 декабря 2021
Текущий банковский счет (в рублях)	15 433	146 268
Кассовая наличность (в рублях)	133	42
Ограниченные в обращении денежные средства	10	-
Итого:	**15 577**	**146 310**

Группа размещает денежные средства в банках с высоким рейтингом и предполагает, что данные активы не будут обесценены.

17. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 30 июня 2022 и 31 декабря 2021 года акционерами (владельцами обыкновенных акций) являлись:

Наименование компании	Доля в уставном капитале на 30.06.2022	Доля в уставном капитале на 31.12.2021
ООО «Старвей Логистика»	86,27%	86,27%
Газиев Арсен Алиевич	3,42%	3,42%
Добычина Тамара Тимофеевна	3,48%	3,48%
Прочие юридические и физические лица	6,83%	6,83%
	100%	**100%**

Конечным бенефициаром является Любашевский Ф.В.

Базовая прибыль на акцию за 6 месяцев 2022 и 6 месяцев 2021 года составляла:

	За 6 месяцев 2022	За 6 месяцев 2021
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении для расчета базовой прибыли на акцию (учитывает средневзвешенный эффект от изменения количества собственных акций в течение периода), штук	474 312	474 312
Прибыль/(убыток), приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской компании, для расчета базовой прибыли	94 538	(73 450)
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, рублей	**199,31**	**(154,85)**

Разводняющий эффект в отчетном и предшествующем ему периоде отсутствовал.

В 2021 и 2022 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

18. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Валюта	% ставка в соответствии с договором	На 30 июня 2022	На 31 декабря 2021
Банковские кредиты*	Рубль	8,50-20%	995 209	993 198
Займы от третьей стороны	Рубль	0-10%	514	514
Займы от компаний, находящихся под общим контролем или существенным влиянием контролирующего акционера	Рубль	4,25-7,5%	181 988	169 797
Итого кредиты и займы			**1 177 711**	**1 163 509**

По срокам погашения кредиты и займы делятся на:

	30.06.2022г.	31.12.2021г.
До одного года	263 414	250 421
От 2 до 5 лет	914 297	913 088
Более 5 лет	-	-
Итого	**1 177 711**	**1 163 509**

* Банковские кредиты обеспечены залогом 100% ООО Судоходная компания "Якутск" и поручительствами Группы. По состоянию на конец отчетного периода Группа соблюдала все ковенанты, установленные кредитным договором.

Прочие займы являются не обеспеченными.

19. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

	На 30 июня 2022	На 31 декабря 2021
Торговая кредиторская задолженность	100 511	48 502
Прочая кредиторская задолженность	1 548	84 520
Авансы полученные	1 982	1 329
Итого	**104 041**	**134 351**

Кредиторская задолженность на отчетную дату и на 31 декабря 2021 года, в основном, выражена в рублях РФ.

Прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

	На 30 июня 2022	На 31 декабря 2021
Отчисления в социальные фонды	8 519	4 583
Налог на доходы физических лиц	6 640	1 952
Налог на добавленную стоимость	130 817	59 233
Транспортный налог	23	42
Налог на имущество	45 550	7 931
Прочие налоги и сборы	2 324	5 566
Начисленная заработная плата	93 554	49 975
Итого	**287 427**	**129 282**

20. ОБЪЕДИНЕНИЕ КОМПАНИЙ

По состоянию на 30 июня 2022 и 31 декабря 2021 года Группа представляла собой объединение следующих юридических лиц:

Компания	Страна	Вид деятельности	Доля на 30 июня 2022	Доля на 31 декабря 2021
АО "Осетровский речной порт"	Россия	Транспортная обработка прочих грузов	x	x
ООО «АВАНГАРД»	Россия	Предоставление займов и прочих видов кредита	90,90%	90,90%
ООО Судоходная компания "Якутск"	Россия	Деятельность внутреннего водного пассажирского транспорта	99,90%	99,90%
ООО ХК "Якутский речной порт"	Россия	Деятельность по управлению холдинг-компаниями	100,00%	100,00%
ООО Речной порт "Якутск"	Россия	Транспортная обработка грузов	99,90%	99,90%

21. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Деятельность Группы подвержена влиянию различных рисков, включая рыночные риски (риск изменения обменного курса, риск влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость и денежные потоки), кредитный риск и риск ликвидности. Общая политика Группы по управлению рисками нацелена на минимизацию потенциальных негативных влияний на финансовые результаты Группы.

21.1 Рыночный риск

Рыночный риск — это риск влияния изменений рыночных факторов, включая цены на ценные бумаги, котирующиеся на рынке, валютные обменные курсы, процентные ставки, на финансовые результаты Группы или стоимость принадлежащих ему финансовых инструментов.

Анализ Группой рыночных рисков включает в себя оценку отраслевых и страновых рисков.

К существенным отраслевым рискам относятся:

- ухудшение рыночной конъюнктуры на продукцию, потребляемую Группой, дефицит необходимых компонентов;
- изменение цен на электроэнергию, горюче-смазочные материалы, запчасти и материалы, используемые для обеспечения работы.

Эти факторы приводят к повышению себестоимости услуг. Влияние возможного ухудшения ситуации в отрасли на деятельность Группы оценивается как незначительное. В случае наступления указанной ситуации Группа предполагает сохранение рынка сбыта за счет налаженных контактов, опыта и высокого качества услуг.

Наиболее значимые, по мнению Группы, возможные изменения в отрасли.

На внутреннем рынке.

Поскольку спрос на основной конечный продукт Группы – перевозки – на внутреннем рынке стабилен,

резкое изменение объемов рынка невозможно в связи со спецификой отрасли, существенных изменений в отрасли в прогнозируемой перспективе не ожидается.

На внешнем рынке.

Поскольку Группа в ближайший год планирует осуществлять свою деятельность преимущественно на внутреннем рынке, значимые возможные изменения в отрасли на внешнем рынке для Группы отсутствуют.

Предполагаемые действия Группы в случае негативных изменений в отрасли.

Для противодействия негативным вариантам развития ситуации в отрасли в целом и у Группы в частности, планируется:

- снижение собственных материальных затрат;
- изменение инвестиционной программы.

Риски, связанные с возможным изменением цен на сырье, услуги, используемые Группой в своей деятельности.

Влияние рисков, связанных с возможным изменением цен на сырье и услуги, которые предполагает использовать Группа, на деятельность Группы оценивается как незначительное.

Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию и/или услуги Группы.

Влияние рисков, связанных с изменением цен на продукцию и/или услуги Группы, на деятельность Группы оценивается как незначительное.

21.2 Риск изменения цен

Риск изменения цен — это риск отрицательного воздействия изменения рыночных цен на финансовые результаты Группы. Руководство Группы проводит мониторинг цен, а также отслеживает прогнозы аналитиков рынка и считает, что тенденция на рост цен продолжится в будущем.

На 30 июня 2022 и 31 декабря 2021 года значительная часть кредитов и займов, полученных Группой, были номинированы в рублях и по фиксированным ставкам. Группа считает риск незначительным.

21.3 Риск изменения процентной ставки по денежным потокам

Деятельность Группы подвержена риску изменения процентных ставок по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам. Рост процентных ставок на рынке может привести к росту затрат на обслуживание обязательств, привлекаемых для финансирования инвестиционной программы и текущей деятельности.

На 30 июня 2022 и 31 декабря 2021 года кредиты и займы, полученные Группой, были номинированы в рублях.

В случае если изменение текущих рыночных фиксированных или плавающих процентных ставок представляется существенным, руководство Группы может рассмотреть возможность рефинансирования конкретных кредитов и займов на более благоприятных для Группы условиях, касающихся процентных ставок. Руководство Группы при привлечении нового кредита или займа на основании действующей стратегии финансирования принимает решение в отношении того, какие кредиты и займы, с фиксированными или плавающими процентными ставками, являются более выгодными для Группы на период их привлечения.

В настоящее время Группа не использует производные финансовые инструменты для хеджирования изменения справедливой стоимости денежных потоков в связи с изменением процентных ставок.

Кредиты и займы, полученные Группой по состоянию на 30 июня 2022 и 31 декабря 2021 года, получены по фиксированным и плавающим ставкам.

21.4 Риск изменения валютного курса

Валютный риск - это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Группы.

Закупка материалов Группой осуществляется в основном у российских поставщиков, данные сделки заключаются в рублях. Реализация продукции осуществляется, в основном, на внутреннем рынке (с незначительной долей продаж за рубежом), расчеты производятся в рублях.

В условиях нестабильности валютных рынков риск их изменения не сможет оказать существенное влияние на финансовые показатели Группы.

Руководство Группы полагает, что предпринимаются все усилия для минимизации валютных рисков в текущей и долгосрочной перспективе.

По состоянию на 30 июня 2022 года, если бы стоимость рубля по отношению к доллару США и ЕВРО снизилась на 10% при неизменности всех прочих переменных, прибыль до налогообложения за период изменилась бы не существенно.

На 30 июня 2022 и 31 декабря 2021 года Группа не имеет балансовых остатков, выраженных в иных валютах, чем российский рубль.

21.5 Кредитный риск

Кредитный риск — это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Группы при невыполнении контрагентами своих договорных обязательств.

Финансовые активы, по которым у Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью, финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи, а также предоставленными займами. В таблице ниже представлена максимальная подверженность Группы кредитному риску:

	На 30 июня 2022	На 31 декабря 2021
Дебиторская задолженность и авансы выданные	1 557 663	953 387
Предоставленные займы	488 487	627 488
Денежные средства и эквиваленты	15 576	146 310
Итого максимальный кредитный риск	**2 061 726**	**1 727 185**

21.6 Риск ликвидности

Риск ликвидности возникает в случае невозможности в установленные сроки исполнять платежные обязательства. Группа уделяет особое внимание уровню ликвидности для достаточного обеспечения текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Эффективное управление риском ликвидности включает как поддержание достаточного объема денежных средств и их эквивалентов на балансе Группы, так и возможность оперативного привлечения внешнего финансирования.

В связи с динамичным характером бизнеса руководство Группы сохраняет гибкость финансирования путем обеспечения наличия утвержденных кредитных линий и ожидаемых денежных потоков от операционной деятельности. Руководство осуществляет мониторинг текущих прогнозов в отношении резерва ликвидных активов Группы (состоящего из неиспользованной части заемных средств и денежных средств и их эквивалентов) на основании ожидаемого движения денежных средств. Мониторинг осуществляется на уровне Группы ежемесячно и ежегодно. Помимо этого, политика Группы по управлению ликвидностью предусматривает подготовку прогнозов денежных потоков в основных валютах, а также анализ уровня ликвидных активов, необходимых для этих целей, и выполнение планов по привлечению заемных средств.

Менеджмент Группы полагает, что на 30 июня 2022 и 31 декабря 2021 года Группа своевременно исполнит все обязательства по погашению краткосрочной задолженности.

21.7 Управление риском капитала

Управление капиталом направлено, прежде всего, на сохранение возможности продолжения деятельности Группы в целях обеспечения доходности средств, инвестированных акционерами и прочими заинтересованными сторонами, и поддержание оптимальной структуры капитала в целях уменьшения его стоимости.

Для поддержания или изменения структуры капитала Группа может использовать такие методы, как корректировка суммы дивидендов, выплачиваемых акционерам, выкуп собственных акций, дополнительная эмиссия акций или продажа активов с целью снижения долга. Для сохранения структуры капитала Группа может пересматривать свою инвестиционную программу, привлекать новые и погашать существующие займы и кредиты.

По состоянию на 30 июня 2022 и 31 декабря 2021 года у Группы отсутствовали обязательства по

соблюдению внешних требований банков к капиталу в отчетности по МСФО, за исключением требования Российского законодательства в отношении превышения суммы уставного капитала над чистыми активами акционерного общества.

Группа осуществляет контроль над уровнем капитала, в основном, на основании соотношения чистой задолженности к капиталу и чистой задолженности, в целях поддержания основных параметров долга на оптимальном уровне. Данный коэффициент рассчитывается как отношение чистой задолженности к общей величине капитала. Чистая задолженность рассчитывается как суммарные заемные средства, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении, за вычетом денежных средств и эквивалентов. Общая сумма капитала рассчитывается как акционерный капитал, отраженный в консолидированном отчете о финансовом положении, плюс сумма чистой задолженности.

Основными элементами управления капиталом руководство считает собственные и заемные средства. Основной целью Группы в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Группы и максимизации прибыли акционера.

Ниже приведен расчет соотношения чистой задолженности к капиталу и чистой задолженности Группы по состоянию на 30 июня 2022 и 31 декабря 2021 года.

	Прим.	На 30 июня 2022	На 31 декабря 2021
Кредиты и займы	18	1 177 711	1 163 509
Кредиторская задолженность и авансы полученные	19	104 041	134 351
За вычетом денежных средств	16	(15 576)	(146 310)
Чистая задолженность		**1 266 176**	**1 151 550**
Капитал		1 860 653	1 766 115
Капитал и чистая задолженность		**3 126 829**	**2 917 665**
Соотношение чистой задолженности к капиталу и чистой задолженности, %		40%	39,5%

Руководство полагает, что Группа способна генерировать достаточный приток денежных средств для покрытия обязательств.

22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными считаются стороны, которые находятся под общим контролем, или, когда одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону или оказывать на нее существенное влияние в процессе принятия финансовых и управленческих решений, как это определено в пересмотренном МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При определении того факта, являются ли стороны связанными, во внимание принимается характер взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами. Руководство считает, что Группа имеет соответствующие процедуры для определения, учета и надлежащего раскрытия сделок со связанными сторонами.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла существенные операции или имеет значительное сальдо на 30 июня 2022 года, представлен ниже.

Сальдо расчетов по связанным сторонам

По состоянию на 30 июня 2022 и 31 декабря 2021 года по существенным операциям со связанными сторонами (по дебиторской и кредиторской задолженности) имелись следующие остатки:

	Компании, находящиеся под общим контролем или существенным влиянием основного акционера	ИТОГО
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 001 473	1 001 473
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(47 831)	(47 831)
Займы полученные	(181 988)	(181 988)
Займы выданные	488 487	488 487

	Компании, находящиеся под общим контролем или существенным влиянием основного акционера	ИТОГО
Торговая и прочая дебиторская задолженность	606 674	606 674
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(278 861)	(278 861)
Займы полученные	(169 797)	(169 797)
Займы выданные	624 157	624 157

Ниже представлены операции за 6 месяцев 2022 года со связанными сторонами:

	Компании, находящиеся под общим контролем или существенным влиянием основного акционера	ИТОГО
Финансовые расходы	(5 921)	(5 921)
Финансовые доходы	1 586	1 586
Прочие расходы	(1 176)	(1 176)
Прочие доходы	5 290	5 290
Себестоимость	(144 620)	(144 620)
Выручка	1 087 093	1 087 093

	Компании, находящиеся под общим контролем или существенным влиянием основного акционера	ИТОГО
Финансовые расходы	(7 240)	(7 240)
Финансовые доходы	162	162
Прочие расходы	-	-
Прочие доходы	8 136	8 136
Себестоимость	(582 022)	(582 022)
Выручка	555 062	555 062

23. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Залоги и поручительства выданные

У Группы отсутствуют значительные залоги и поручительства за исключением отраженных в

Примечании 18.

Судебные разбирательства

На отчетную дату Группа является участником некоторых судебных разбирательств, возникающих в ходе деятельности Группы. Руководство полагает, что на отчетную дату отсутствуют судебные разбирательства, по которым требовалось бы начисление дополнительных резервов для целей настоящей отчетности.

Кризис на мировых финансовых рынках, COVID-19, специальная военная операция на Украине

Руководство Группы считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Группы в сложившейся ситуации.

24 февраля 2022 года произошло обострение геополитической напряженности, связанное с началом военной спецоперации России на Украине. После начала спецоперации более трех десятков государств, в числе которых страны ЕС, США, Канады и Японии ввели масштабные санкции против России, о заморозке работы или уходе с рынка объявили более 350 иностранных компаний. Ввиду возросшей в феврале 2022 года геополитической напряженности и существенных рисков для экономики РФ произошло значительное снижение стоимости российских активов на финансовых рынках, курс российского рубля по отношению к основным мировым валютам существенно снизился. Совет директоров Центрального банка Российской Федерации принял решение повысить ключевую ставку с 28 февраля 2022 года с 9,5% до 20% годовых, далее ставка была уменьшена и на дату составления настоящей отчетности составила 7,5%.

Ввиду значительной степени неопределенности сценария дальнейшего развития ситуации на данный момент достоверная оценка возможных последствий и финансового эффекта указанных выше событий затруднительна к прогнозированию в краткосрочной перспективе.

В настоящий момент руководство Группы проводит оценку возможного влияния отмеченных выше событий и предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. В то же время руководство Группы полагает, что Группа сохранит способность продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем, поскольку:

- операционная деятельность Группы полностью ориентирована на внутренний рынок и не была затронута введенными санкциями и ограничениями;
- у Группы отсутствует зависимость от фондового рынка и иностранных поставщиков и отсутствуют активы и обязательства в иностранных валютах;
- Группа обладает достаточным уровнем ликвидности для погашения всех текущих обязательств;
- нарушений условий договоров, нарушения операционной деятельности Группы в период до даты подписания настоящей консолидированной финансовой отчетности не было;
- негативного влияния на доступность финансирования не произошло.

Также руководство Группы полагает, что применяемые Правительством Российской Федерации меры позволяют минимизировать возможное негативное влияние на деятельность Группы. Так, после резкого роста в феврале-марте курсы основных иностранных валют (евро и доллар США) вернулись к уровню до начала военной спецоперации и впоследствии снизились еще в большей степени.

В декабре 2021 года рейтинговое агентство Fitch подтвердило долгосрочный кредитный рейтинг России по обязательствам в иностранной и национальной валюте на уровне BBB со стабильным прогнозом.

В июле 2021 года международное рейтинговое агентство Standard & Poor's подтвердило долгосрочный рейтинг России по обязательствам в иностранной валюте на уровне BBB- со стабильным прогнозом.

В июне 2021 года рейтинговое агентство Moody's подтвердило долгосрочный кредитный рейтинг России по обязательствам в иностранной и национальной валюте на уровне Baa3 со стабильным прогнозом.

В 1 полугодии 2022 Рейтинговые агентства отозвали рейтинги России и Российских компаний в связи с проводимой Специальной Военной Операцией на Украине.

Дальнейшее экономическое развитие Российской Федерации во многом зависит от эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики, предпринимаемых Правительством РФ, а также развития налоговой, нормативно-правовой и политической систем.

Введение карантинных мер для предотвращения распространения коронавирусной инфекции в связи с началом пандемии коронавируса (COVID-19), объявленной 11 марта 2020 года Всемирной Организацией Здравоохранения, не оказали сильного негативного влияния на деятельность Группы. Отрасль функционирования Группы не относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции согласно Постановлению Правительства РФ от 03.04.2020 № 434.

Деятельность Группы в период действия карантинных мер не прекращалась. В целях сохранения стабильного финансового состояния Группа внедрила дистанционные механизмы взаимодействия с клиентами, что позволило максимально сохранить портфель заказов и клиентскую базу.

Резкие колебания на валютном и финансовом рынке не оказали негативного влияния на Группу вследствие отсутствия финансовых инструментов, подверженных резким колебаниям котировок, и отсутствия активов и пассивов в иностранной валюте. Группа не получала государственную помощь в связи с отсутствием такой необходимости.

Будущие обязательства по капитальным вложениям

На отчетную дату у Группы отсутствуют существенные нерасторжимые обязательства по приобретению капитальных вложений.

Страхование

Отрасль страхования в Российский Федерации на текущий момент времени не развита в размере, сопоставимом с другими экономически развитыми странами. У Группы отсутствует полное страховое покрытие операционной и транспортной деятельности, убытков по приостановлению бизнеса и возмещения ущерба третьим лицам при возникновении несчастных случаев на производстве, кроме минимально предусмотренного законодательством Российской Федерации.

Налогообложение в Российской Федерации

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Кроме того, налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, в частности в отношении вычета некоторых затрат для целей расчета налога на прибыль и возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Руководство Группы внимательно отслеживает текущие изменения, непосредственно затрагивающие основную деятельность Группы. Специалистами Группы анализируются изменения в налоговом законодательстве, правилах таможенного контроля, валютном регулировании, лицензировании и других инструментов государственного регулирования рыночной экономики. Проводимая работа позволяет минимизировать негативное влияние правовых рисков.

По мнению руководства Группы, по состоянию на 30 июня 2022 и 31 декабря 2021 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой. Для тех случаев, когда, по мнению руководства, существует значительное сомнение в сохранении финансового положения Группы, в финансовой отчетности признаются надлежащие обязательства.

Расходы на рекультивацию, восстановление и защиту окружающей среды

В соответствии с лицензионными соглашениями Группа не несет ответственности за сколь бы то ни было значимые расходы на рекультивацию, восстановление и защиту окружающей среды, которые

могут потребоваться.

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

У Группы отсутствуют события после отчетной даты, существенные для целей настоящей отчетности.

Кузов М.В.
Генеральный директор
16 декабря 2022 года