

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Организация

Публичное акционерное общество («ПАО») «Новороссийский морской торговый порт» («НМТП» или «Компания») было создано в 1845 году. В декабре 1992 года НМТП из государственного предприятия был преобразован в акционерное общество. Место нахождения: Российская Федерация, Краснодарский край, г. Новороссийск. Основным направлением деятельности НМТП является оказание стивидорных, дополнительных услуг порта, а также обслуживание морских судов. НМТП и его дочерние предприятия («Группа») созданы и осуществляют свою деятельность в основном на территории Российской Федерации («РФ»). Основные виды деятельности наиболее значительных предприятий Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года следующие:

| Основные дочерние предприятия | Эффективный процент владения Группой* | |
|--|---------------------------------------|----------------------|
| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
| Стивидорная деятельность и дополнительные услуги порта** | | |
| ООО «Приморский торговый порт» | 100,00% | 100,00% |
| ООО «Новороссийский зерновой терминал» | 99,9968% | 100,00% |
| АО «Новорослесэкспорт» | 91,38% | 91,38% |
| ООО «ИПП» | 99,99% | 99,99% |
| АО «Новороссийский судоремонтный завод» | 98,26% | 98,26% |
| ООО «Балтийская стивидорная компания» | 100,00% | 100,00% |
| Услуги флота, в том числе швартовные, и бункеровка | | |
| АО «Флот Новороссийского морского торгового порта» | 95,19% | 95,19% |
| Услуги флота, в том числе швартовные | | |
| АО «СоюзФлот Порт» | 99,99% | 99,99% |

*Эффективный процент владения рассчитывается исходя из общего количества акций в собственности Группы на отчетную дату, включая голосующие привилегированные акции.

**Дополнительные услуги порта включают услуги по ремонту судов, которые оказывает АО «Новороссийский судоремонтный завод».

НМТП – крупнейшая стивидорная компания Группы и холдинговая компания. Она осуществляет свою деятельность на территории грузового района по перевалке навалочных и генеральных грузов, нефтерайона «Шесхарис» и пассажирского морского вокзала в Новороссийске. Основные дочерние предприятия Группы расположены в восточной части Черного моря на бере гу Цемесской бухты, в Ленинградской и Калининградской областях.

Юридический адрес НМТП: 353901, Россия, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Портовая, д. 14.

НМТП имеет восемь крупных дочерних предприятий, которые занимаются следующими видами деятельности:

ООО «Приморский торговый порт» («ПТП»)

ПТП осуществляет перевалку нефти и нефтепродуктов в порту г. Приморск, 188910, Россия, Ленинградская область, Выборгский район, Портовый проезд, дом 10.

ООО «Новороссийский зерновой терминал» («Зерновой терминал»)

Зерновой терминал осуществляет услуги по хранению и перевалке зерна в западной части Цемесской бухты в порту г. Новороссийск, 353901, Россия, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Портовая, д. 14а.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (продолжение)

АО «Новорослесэкспорт» («Новорослесэкспорт»)

Новорослесэкспорт осуществляет перевалку на экспорт и хранение лесоматериалов, контейнеров, цветных металлов и скоропортящихся грузов в порту г. Новороссийск, 353900, Россия, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Мира, д. 2.

ООО «ИПП» («ИПП»)

ИПП специализируется на перевалке и хранении наливных грузов в порту г. Новороссийск, 353900, Россия, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Магистральная, д. 4.

АО «Новороссийский судоремонтный завод» («Судоремонтный завод»)

Судоремонтный завод специализируется на перевалке черных металлов, цемента и скоропортящихся грузов в порту г. Новороссийск и на оказании услуг по ремонту судов, 353902, Россия, Краснодарский край, г. Новороссийск, Сухумское шоссе, б/н.

ООО «Балтийская стивидорная компания» («БСК»)

БСК осуществляет перевалку и хранение контейнеров в порту г. Балтийск, 238520, Россия, Калининградская область, г. Балтийск, Нижнее шоссе, д. 17.

АО «Флот Новороссийского морского торгового порта» («Флот»)

Флот занимается оказанием услуг портового и служебно-вспомогательного флота. Компания оказывает большую часть буксировочных услуг, услуги по швартовке и бункеровке судов в Новороссийском порту («Порт») в г. Новороссийск, 353900, Россия, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Мира, д. 2и. Кроме того, компания оказывает услуги по буксировке судов в чрезвычайных ситуациях, очистке акватории Порта от разливов нефти и прочих жидкостей, а также сбору твердых бытовых отходов с судов и плавающего мусора.

АО «СоюзФлот Порт» («СФП»)

СФП – дочернее предприятие ПТП. СФП оказывает лоцманские и буксирные услуги в портах г. Приморск и г. Усть-Луга, 188910, Россия, Ленинградская область, Выборгский район, проезд Портовый, д. 10.

Золотая акция

Правительство РФ владеет «золотой акцией» НМТП. «Золотая акция» позволяет государству налагать вето на решения акционеров о внесении изменений в устав, а также решения о ликвидации, реструктуризации компании и крупные сделки.

Допущение непрерывности деятельности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена исходя из допущения, что Группа будет продолжать деятельность в обозримом будущем, что предполагает, что Группа будет использовать свои активы и погашать обязательства в ходе своей обычной деятельности.

Ценовое регулирование

Деятельность Группы подпадает под действие закона «О естественных монополиях» и, как следствие, тарифы на оказание услуг по погрузо-разгрузочным работам подвержены ценовому мониторингу со стороны Федеральной антимонопольной службы России («ФАС России»).

В 2016 году ФАС России выступила с инициативой вернуться к ценовому регулированию государством тарифов на стивидорные услуги (в форме согласования ФАС России фиксированной предельной максимальной ставки тарифа на указанные услуги в российских рублях). При этом в соответствии с проектом методики, подготовленной ФАС России, предполагается осуществлять регулирование предельной доходности стивидорных операций и отменить приказы Федеральной Службы по Тарифам России («ФСТ России») об отмене регулирования в портах. На данный момент вероятность реализации данного предложения невозможно оценить. В 2016 году ФАС России начала разбирательства в отношении НМТП и ПТП по делам о нарушении Федерального закона № 135-ФЗ «О защите конкуренции». На дату выпуска консолидированной финансовой отчетности разбирательства не окончены. Группа не ожидает существенных обязательств по данным делам (Примечание 27).

2. ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенных Советом по международным стандартам финансовой отчетности («СМСФО»).

Группа пересмотрела тип представления расходов, признанных в составе прибыли и убытка, сгруппировав операционные доходы и расходы, за исключением амортизации, и приняла решение раскрывать информацию аналогично раскрытию в финансовой отчетности контролирующего акционера. Группа полагает, что данный подход является более уместным для пользователей консолидированной финансовой отчетности. Сравнительная информация за 2017 год, приведенная в данной консолидированной финансовой отчетности, была соответствующим образом пересчитана. Изменение подхода не повлияло на показатели прибыли Группы до налогообложения и на другие экономические показатели.

Применение новых стандартов

Группа осуществила переход на новые стандарты МСФО: МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», которые вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, что привело к изменениям в учетной политике и корректировке сумм, признанных в финансовой отчетности.

Переход на МСФО (IFRS) 9 осуществлен без корректировки сопоставимой информации в отчетности; новый стандарт не привел к отражению существенных корректировок в отчетности. Изменения в классификационных категориях финансовых активов и обязательств не привели к изменениям представления в консолидированном отчете о финансовом положении.

Переход на МСФО (IFRS) 15 также не привел к корректировкам сравнительной информации в отчетности.

Прочие новые стандарты и разъяснения

Следующие новые стандарты и разъяснения, которые вступили в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, не привели к существенным изменениям в консолидированной финансовой отчетности Группы:

- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» (выпущены 20 июня 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» – Поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 12 сентября 2016 года и вступают в силу в зависимости от выбранного подхода: для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты – для организаций, выбравших временное исключение, и для годового периода, с которого организация впервые начала применять МСФО (IFRS) 9 – для организаций, которые выбрали подход наложения).
- «Переводы в состав или из состава инвестиционной недвижимости» – Поправки к МСФО (IAS) 40 (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения» (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

Применение новых положений учетной политики

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (с изменениями, внесенными в июле 2014 года и вступающими в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

С 1 января 2018 года Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям оценки: те, последующая оценка которых осуществляется по справедливой стоимости через прибыль или убыток («ОССЧПУ»), оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход («ОССЧПСД») и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости.

2. ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Финансовые активы и обязательства, ранее отнесенные в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» к категориям займы и дебиторская задолженность, инвестиции, удерживаемые до погашения, и прочие финансовые обязательства и оцененные по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» классифицированы соответственно как финансовые активы и финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости. Таким образом, оценка денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности, долгосрочных и краткосрочных кредитов и инвестиций, удерживаемых до погашения, не изменилась, и данные финансовые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости.

Вступление в силу МСФО (IFRS) 9 не оказало существенного влияния на классификацию финансовых активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности Группы. Сумма ожидаемых кредитных убытков на 1 января 2018 года существенно не отличается от суммы признанных резервов в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2017 года и, следовательно, этот факт не привел к какому-либо количественному эффекту при пересчете показателей на 1 января 2018 года.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (с изменениями, внесенными в апреле 2016 года и вступающими в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

Группа выбрала упрощенный метод перехода на МСФО (IFRS) 15 и использовала практическое исключение, предусмотренное для упрощенного метода перехода.

Группа признает выручку от следующих основных видов услуг:

- стивидорные услуги;
- дополнительные услуги порта;
- услуги флота.

Выручка от услуг перевалки, услуг флота и дополнительных сопутствующих портовых услуг признается, когда Группа удовлетворяет обязанности к исполнению данных услуг в течение периода, в котором услуги оказываются (что в соответствии с условиями реализации услуг по перевалке грузов происходит после проведения погрузочно-разгрузочных работ). Время оказания перечисленных выше услуг не превышает, как правило, одного месяца.

Применение МСФО (IFRS) 15 не оказало существенного влияния на суммы, признанные в данной консолидированной финансовой отчетности Группы.

Новые стандарты и разъяснения

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен 13 января 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.

Группа решила, что будет применять стандарт с даты его обязательного применения 1 января 2019 года, используя измененный ретроспективный метод, без пересчета сравнительных данных. Аренда имущества как актива, в форме права пользования, оценивается при переходе так, как если бы новые правила всегда применялись. Все остальные активы в форме права пользования оцениваются по сумме арендного обязательства при принятии к учету (с поправкой на любые предварительно оплаченные или начисленные расходы).

Группа предварительно оценила влияние первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» на консолидированное финансовое положение: признание приблизительно 312,839 из обязательств по аренде и 312,006 из активов в форме права пользования без влияния на нераспределенную прибыль по состоянию на 1 января 2019.

2. ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Относительно последующего воздействия на консолидированный суммарный доход (в противоположность текущему представлению операционных расходов по аренде), Группа будет отражать амортизационные отчисления по активам в форме права пользования, также как и процентные расходы по аренде (амортизация дисконта).

Группа также арендует землю по договорам операционной аренды с государством. Принятие МСФО (IFRS) 16 «Аренда» не потребует признания активов и обязательств в отношении этих договоров аренды, поскольку арендные платежи не будут учитываться при определении обязательства по аренде, поскольку они не являются фиксированными или переменными платежами, которые зависят от индекса или ставки, первоначально измеряемой с использованием индекса или ставки на дату акта. Арендные платежи будут учитываться как операционные расходы по мере их возникновения, а также отражаться как операционные денежные потоки в отчете о движении денежных средств (Примечание 27).

Группа ожидает, что следующие новые стандарты и разъяснения не окажут существенного эффекта на отчетность:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- «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).
- «Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию» – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- «Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях» – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Денежной единицей, используемой НМТП и, преимущественно, всеми его дочерними предприятиями в качестве функциональной валюты, является российский рубль («руб.»). Денежной единицей, используемой при представлении данной консолидированной финансовой отчетности, является доллар США («долл. США»). Руководство считает, что долл. США является более удобной валютой представления отчетности для иностранных пользователей консолидированной финансовой отчетности Группы.

Группа также выпускает отдельный комплект консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО и отвечающей требованиям федерального закона № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» («208-ФЗ») от 27 июля 2010 года, используя российский рубль в качестве валюты представления отчетности.

Пересчет показателей финансовой отчетности из функциональной валюты компаний Группы в валюту представления был проведен в соответствии с требованиями МСБУ (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов», как описано ниже:

- Все активы и обязательства (как монетарные, так и немонетарные) пересчитываются по курсам на дату каждого из представленных консолидированных балансов;
- Статьи доходов и расходов отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе по среднему курсу за период, за исключением курсов, значительно колеблющихся в течение периода; в этом случае используется курс на дату операции;
- Возникающие в результате такого пересчета курсовые разницы отражаются отдельно в составе капитала как эффект пересчета в валюту представления (резерв пересчета иностранной валюты);
- В консолидированном отчете о движении денежных средств остатки денежных средств на начало и конец каждого года отражаются по курсам, действовавшим на соответствующие даты. Движение денежных средств отражается по среднему курсу за период, за исключением курсов, значительно колеблющихся в течение периода; в этом случае используется курс на дату операции;
- Все статьи, включаемые в капитал, кроме чистой прибыли за год и прочего совокупного дохода за год, были переведены по историческим курсам, остатки по счетам собственного капитала были пересчитаны в долл. США по курсу, действовавшему на 1 января 2005 года – дату перехода на МСФО.

2. ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Обменные курсы

Ниже приведены обменные курсы, использованные Группой при составлении консолидированной финансовой отчетности:

| | 2018 | 2017 |
|----------------------|-------|-------|
| На конец года | | |
| Руб. / 1 долл. США | 69,47 | 57,60 |
| Руб. / 1 евро | 79,46 | 68,87 |
| Средние курсы | | |
| Руб. / 1 долл. США | 62,71 | 58,35 |
| Руб. / 1 евро | 73,95 | 65,90 |

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы подготовки отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы готовится по принципу учета по исторической стоимости, за исключением первоначального признания активов и обязательств, приобретенных в рамках сделок по объединению бизнесов.

Принципы консолидации

Данная консолидированная отчетность включает финансовую отчетность НМТП и предприятий, контролируемых НМТП и его дочерними предприятиями.

Предприятие считается контролируемым, если НМТП:

- > обладает властными полномочиями над предприятием;
- > несет риски / обладает правами на переменные результаты деятельности предприятия; и
- > может использовать властные полномочия для влияния на переменные результаты.

НМТП заново оценивает наличие или отсутствие контроля, если факты и обстоятельства указывают на изменение одного или нескольких элементов контроля.

НМТП контролирует предприятие, не имея большинства прав голоса, если имеющиеся права голоса дают ему практическую возможность единолично управлять значимой деятельностью предприятия. При оценке достаточности прав голоса для контроля НМТП рассматривает все значимые для властных полномочий факты и обстоятельства, включая:

- > долю прав голоса НМТП по сравнению с долями и распределением долей других держателей прав голоса;
- > потенциальные права голоса, принадлежащие НМТП, другим держателям прав голоса и иным лицам;
- > права, вытекающие из договоров; и
- > любые дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, обладает ли НМТП возможностью управлять значимой деятельностью на момент, когда необходимо принять управленческое решение по этой деятельности, включая данные о распределении голосов на предыдущих собраниях акционеров.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Консолидация дочерних предприятий начинается с момента приобретения и заканчивается в момент потери НМТП контроля над ними. В частности, доходы и расходы дочерних предприятий, приобретенных или проданных в течение года, включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе или совокупном убытке с даты получения до даты прекращения контроля.

Дочерние организации включаются в консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтрольной доли участия.

Группа оценивает неконтрольную долю участия, представляющую собой непосредственную долю участия и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции либо (а) пропорционально неконтрольной доле в чистых активах приобретенной компании, либо (б) по справедливой стоимости. Неконтрольные доли участия, не являющиеся непосредственными долями участия, оцениваются по справедливой стоимости.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода или прочего совокупного убытка распределяются между собственниками НМТП и неконтрольными долями. Общий совокупный доход или общий совокупный убыток дочерних предприятий распределяется между акционерами НМТП и неконтрольными долями, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтрольным долям.

При необходимости в отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

Все активы и обязательства, капитал, прибыли или убытки и потоки денежных средств между предприятиями Группы от сделок между ними при консолидации исключаются.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Группа принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка. Для оценок и раскрытий в данной консолидированной финансовой отчетности справедливая стоимость определяется указанным выше образом, за исключением арендных соглашений, регулируемых МСБУ (IAS) 17, а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости.

Помимо этого, при составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням 1, 2 или 3 в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- уровень 1 – котированные цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые Группа может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 – исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую либо косвенно; и
- уровень 3 – ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Инвестиции в совместные предприятия

В соответствии с МСФО (IFRS) 11 совместное предпринимательство классифицируется как совместная операция или совместное предприятие в зависимости от прав и обязанностей, на которых инвесторы участвуют в соглашении. Группа оценила характер своей совместной деятельности и определила ее как совместное предприятие. Группа использует метод долевого участия для учета инвестиций в совместные предприятия.

В соответствии с методом долевого участия доли участия в совместных предприятиях признаются по первоначальной стоимости и впоследствии корректируются с учетом изменения доли Группы в прибылях или убытках после приобретения и изменениях в прочем совокупном доходе. Когда доля Группы в убытках совместных предприятий становится равна или превышает ее долю в совместном предприятии (включая любое долгосрочное участие, которое, по сути, является частью чистых инвестиций Группы в совместное предприятие), Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или совершила платежи от имени данного совместного предприятия.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и совместными предприятиями исключается пропорционально доле Группы в этих компаниях. Нереализованные убытки также подлежат исключению кроме случаев обесценения переданного актива.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Выбытие совместных предприятий. В случае утраты Группой контроля или значительного влияния сохраняющаяся доля в компании переоценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета оставшейся доли в совместных предприятиях или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода в отношении данной компании, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Если доля участия в совместном предприятии уменьшается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в необходимых случаях.

Гудвил

Гудвил определяется как превышение общей суммы переданного возмещения за приобретенную компанию, суммы неконтрольной доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенной компании, принадлежавшей непосредственно перед датой приобретения, над справедливой стоимостью чистых активов приобретенной компании. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибыли или убытка после того, как руководство повторно оценит, полностью ли идентифицированы все приобретенные активы, а также принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Гудвил, возникающий при приобретении бизнеса, учитывается по стоимости приобретения, определенной на дату приобретения, за вычетом накопленных убытков от обесценения, при наличии таковых.

Для целей оценки на предмет обесценения гудвил распределяется между всеми единицами, генерирующими денежные средства, которые, предположительно, получают выгоды за счет синергии, достигнутой в результате объединения. В отношении генерирующих единиц, среди которых был распределен гудвил, проводится оценка на предмет обесценения ежегодно или с большей периодичностью при наличии признаков обесценения такой единицы. Если возмещаемая стоимость генерирующей единицы оказывается ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала относится на уменьшение балансовой стоимости гудвила, отнесенного к данной единице, а затем на прочие активы данной единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива единицы. Убыток от обесценения, отраженный в отношении гудвила, не подлежит восстановлению в последующих периодах.

При выбытии дочернего предприятия соответствующая сумма гудвила учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

Политика Группы, применяемая в отношении гудвила, возникающего в результате приобретения совместного предприятия, описана выше в пункте «Инвестиции в совместные предприятия».

Иностранная валюта

При подготовке финансовой отчетности каждой компании, входящей в состав Группы, операции в валюте, отличающейся от функциональной валюты каждой компании (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату операции. На каждую отчетную дату монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на конец каждого отчетного периода. Немонетарные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные активы, учитываемые по первоначальной стоимости, учитываются по курсу на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в составе прибылей или убытков в периоде их возникновения отдельной статьей, за исключением:

- курсовых разниц по займам в иностранной валюте, связанных с объектами незавершенного строительства для будущего использования, которые включены в стоимость этих активов, когда они рассматриваются как корректировка затрат на выплату процентов по этим займам в иностранной валюте;
- курсовых разниц по сделкам, заключенным для хеджирования определенных валютных рисков; а также
- курсовые разницы по статьям взаиморасчетов Группы с подразделениями, ведущими деятельность за рубежом, погашение которых не планируется и маловероятно (такие статьи представляют собой часть чистых инвестиций Группы в зарубежную деятельность), которые изначально отражаются в прочем совокупном доходе или убытке, реклассифицируются из собственного капитала в прибыль или убытки в момент проведения расчетов по таким статьям.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание выручки (для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты)

Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается по цене сделки, представляющей собой сумму возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю, за минусом сумм, полученных от имени третьих сторон.

Выручка отражается за вычетом соответствующих скидок и налога на добавленную стоимость.

Выручка Группы представлена следующими видами обязательств к исполнению:

- услуги по перевалке наливных, навалочных, генеральных грузов и контейнеров, включая погрузку и разгрузку нефти, нефтепродуктов, зерна, минеральных удобрений, химикатов, контейнеров, древесины, лесоматериалов, металлопродукции (слябы, трубы, катанка и прочие), сахара и прочего груза, бункеровку топливом.
- Дополнительные услуги порта, предоставляемые клиентам по их требованию (в т.ч., экспедирование, хранение, оформление таможенной документации, переупаковку, услуги по ремонту судов, включая все виды ремонтных работ и обслуживание в доках и т.д.).
- услуги флота, включая буксировку и прочие сопутствующие услуги.
- Прочие услуги, включающие, в основном, сдачу в аренду, перепродажу электроэнергии и коммунальных услуг внешним клиентам.

Все виды обязательств к исполнению имеют аналогичные условия оплаты, согласно которым соглашения с клиентами предусматривают аванс в размере до 100%. Срок погашения оставшейся части долга, как правило, не превышает 10 дней с даты предоставления услуги.

Группа предоставляет услуги по договорам с фиксированной ценой. Выручка от оказания услуг признается в отчетном периоде, в котором оказываются услуги. Выручка признается на основе фактического объема услуг, оказанных на конец отчетного периода, как доли от общего объема предоставленных услуг.

В тех случаях, когда договоры включают в себя несколько обязательств к исполнению, цена сделки распределяется по каждому отдельному обязательству к исполнению на основе цены обособленной продажи. Договоры с клиентами не имеют значительной финансовой составляющей. Дебиторская задолженность признается, когда услуга оказана, так как это момент времени, когда возмещение является безусловным, поскольку до наступления срока платежа требуется только время. Контрактные обязательства включают авансы, полученные от клиентов.

Признание выручки (для годовых периодов до 31 декабря 2017 года)

Выручка признается в момент, когда существует высокая вероятность получения Группой экономической выгоды, поставка осуществлена, услуги оказаны или работы полностью закончены, величина выручки может быть достоверно определена и заключен договор.

Выручка Группы состоит из следующих компонентов:

- услуги по перевалке наливных, навалочных, генеральных грузов и контейнеров, включая погрузку и разгрузку нефти, нефтепродуктов, зерна, минеральных удобрений, химикатов, контейнеров, древесины, лесоматериалов, металлопродукции (слябы, трубы, катанка и прочие), сахара и прочего груза, бункеровку топливом.
- Дополнительные услуги порта, предоставляемые клиентам по их требованию (в т.ч., экспедирование, хранение, оформление таможенной документации, переупаковку, услуги по ремонту судов, включая все виды ремонтных работ и обслуживание в доках и т.д.).
- услуги флота, включая буксировку и прочие сопутствующие услуги.
- Прочие услуги, включающие, в основном, сдачу в аренду, перепродажу электроэнергии и коммунальных услуг внешним клиентам.

Выручка от услуг по перевалке грузов, услуг флота и дополнительных услуг порта отражается по мере их признания клиентами (что, в соответствии с условиями реализации услуг по перевалке грузов, происходит после проведения погрузо-разгрузочных работ). Выручка от прочих услуг отражается по мере предоставления услуг клиентам.

Дивидендные доходы по инвестициям признаются в момент установления права Группы на получение платежа (если вероятность получения Группой экономической выгоды высока и величина доходов может быть достоверно оценена).

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Процентные доходы по финансовому активу признаются, если вероятность получения Группой экономической выгоды высока и величина доходов может быть достоверно оценена. Процентные доходы рассчитываются исходя из балансовой стоимости финансового актива (без учета процентов) и эффективной процентной ставки, которая рассчитывается так, чтобы обеспечить дисконтирование ожидаемых будущих денежных поступлений в течение ожидаемого срока до погашения финансового актива до его балансовой стоимости на момент признания.

Дивидендные доходы

Дивидендные доходы по инвестициям признаются в момент установления права Группы на получение платежа (если вероятность получения Группой экономической выгоды высока и величина доходов может быть достоверно оценена).

Процентные доходы

Процентные доходы по финансовому активу признаются, если вероятность получения Группой экономической выгоды высока и величина доходов может быть достоверно оценена. Процентные доходы рассчитываются исходя из балансовой стоимости финансового актива (без учета процентов) и эффективной процентной ставки, которая рассчитывается так, чтобы обеспечить дисконтирование ожидаемых будущих денежных поступлений в течение ожидаемого срока до погашения финансового актива до его балансовой стоимости на момент признания.

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке (для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты)

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении рыночной котировки на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых Группой. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у организации, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на рыночную котировку. Котируемая рыночная цена, используемая для оценки финансовых активов, является текущей ценой предложения; котированная рыночная цена для финансовых обязательств является текущей запрашиваемой ценой.

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до валовой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки. Для активов, являющихся приобретенными или созданными кредитно-обесцененными финансовыми активами при первоначальном признании, эффективная процентная ставка корректируется с учетом кредитного риска, т.е. рассчитывается на основе ожидаемых денежных потоков при первоначальном признании, а не на базе контрактных денежных потоков.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки. Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки:

- (i) оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка («ОССЧПУ»);
- (ii) оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход («ОССЧПСД»);
- (iii) оцениваемые по амортизированной стоимости.

Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

Активы, которые удовлетворяют следующим условиям, впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости, если выполняются оба условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для сбора договорных денежных потоков; а также
- договорные условия финансового актива приводят к возникновению в указанные даты потоков денежных средств, которые являются исключительно выплатами основного долга и процентов по непогашенной основной сумме.

Активы, соответствующие следующим условиям, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается за счет сбора договорных денежных потоков и продажи финансовых активов; а также
- договорные условия финансового актива приводят к возникновению в указанные даты потоков денежных средств, которые являются исключительно выплатами основного долга и процентов по непогашенной основной сумме.

По умолчанию все остальные финансовые активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

У Группы нет финансовых активов в ОССЧПУ и ОССЧПСД по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2018 года.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Реклассификация финансовых активов. Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Группа не меняла свою бизнес-модель в течение текущего и сравнительного периода и не делала никаких реклассификаций.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. На основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и с рисками, возникающими в связи с обязательствами по предоставлению кредитов и договорами финансовой гарантии. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. В отношении кредитных обязательств и финансовых гарантий признается отдельный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении. Изменения в амортизированной стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, без учета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, отражаются в составе прибыли или убытка. Другие изменения в балансовой стоимости отражаются в составе прочего совокупного дохода на статью «доходы за вычетом расходов от долговых инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход».

Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Списание финансовых активов. Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Группа исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Группа может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию, когда Группа пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у нее нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания.

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

Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Модификация финансовых активов. Иногда Группа пересматривает или иным образом модифицирует договорные условия по финансовым активам. Если модифицированные условия существенно отличаются, так что права на денежные потоки по первоначальному активу истекают, Группа прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости. Если риски и выгоды не меняются, модифицированный актив существенно не отличается от первоначального актива, и модификация не приводит к прекращению признания. Группа пересчитывает валовую балансовую стоимость путем дисконтирования измененных договорных денежных потоков по первоначальной процентной ставке и признает изменение прибыли или убытка в составе прибыли или убытка.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства соответственно классифицируются как:

- оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- другие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, которые включают дол ги и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Финансовые обязательства, отнесенные к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают финансовые обязательства по торговым и финансовым обязательствам, первоначально определенные по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они были приобретены с целью продажи в краткосрочной перспективе. Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках, за исключением изменения справедливой стоимости, связанной с изменением собственного кредитного риска, который признается в составе прочего совокупного дохода. Группа не имеет финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прочие финансовые обязательства. После первоначального признания процентные займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках после их списания, а также в качестве амортизации, начисленной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Финансовые обязательства - Первоначальное признание. Все финансовые обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости за вычетом понесенных затрат по сделке (за исключением финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости в консолидированном отчете о прибылях и убытках).

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

Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства (или части финансового обязательства), погашенного или переданного другой стороне, и стоимостью выкупа, включая любые переведенные немонетарные активы и принятые обязательства, признается в составе прибыли или убытка. Любые ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода, относящиеся к данному финансовому обязательству, также включаются в финансовый результат и отражаются как прибыли и убытки за период.

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

Денежные средства и эквиваленты денежных средств. Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы дол га и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Условия, устанавливаемые исключительно законодательством (например, положения о конвертации дол га в собственный капитал в некоторых странах), не влияют на результаты SPPI-теста, за исключением случаев, когда они включены в условия договора и применялись бы, даже если бы впоследствии законодательство изменилось.

Торговая и прочая дебиторская задолженность. Группа первоначально признает дебиторскую задолженность на дату ее возникновения по цене сделки. Группа использует практическую целесообразность, предусмотренную в пункте 63 МСФО (IFRS) 15, и не корректирует сумму дебиторской задолженности, если период между передачей обещанных товаров или услуг Группой покупателю и оплатой покупателем таких товаров или услуг не более одного года. Группа удерживает торговую и прочую дебиторскую задолженность с целью сбора договорных денежных потоков и, следовательно, оценивает их впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом убытков от обесценения. Группа признает ожидаемые кредитные убытки на протяжении всей жизни по торговой дебиторской задолженности. Ожидаемые кредитные убытки оцениваются с использованием матрицы резервов, основанной на историческом опыте Группы по кредитным убыткам, скорректированной с учетом факторов, специфичных для должников, общих экономических условий и оценки как текущих, так и прогнозных направлений условий на отчетную дату, включая временную стоимость дене г, где это уместно.

Последующее восстановление ранее списанных сумм относится на счет прибылей или убытков.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты (применимы для периодов до 1 января 2018 года)

Финансовые активы

Финансовые активы признаются в учете и снимаются с учета в момент совершения сделки в случае, если приобретение или продажа финансового вложения осуществляется в соответствии с договором, условия которого требуют получения финансовых активов в течение срока, установленного на соответствующем рынке. Первоначально они оцениваются по справедливой стоимости с учетом суммы затрат по сделке, непосредственно относящихся к сделке, за исключением финансовых активов, относящихся к категории активов, оцениваемых по справедливой стоимости с признанием через прибыли и убытки, которые первоначально отражаются по справедливой стоимости.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, займы и дебиторскую задолженность.

Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и цели приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы оцениваются на предмет обесценения на конец каждого отчетного периода. Убыток от обесценения признается при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания. Убыток от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и текущей стоимостью прогнозируемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента.

Балансовая стоимость финансовых активов уменьшается непосредственно на величину убытка от обесценения для всех финансовых активов, за исключением займов и торговой и прочей дебиторской задолженности, балансовая стоимость которых уменьшается за счет соответствующего резерва. В случае признания торговой дебиторской задолженности безнадежной, она списывается за счет соответствующего резерва. Последующее восстановление ранее списанных сумм осуществляется за счет соответствующего резерва. Начисление и восстановление резерва под обесценение отражаются в составе прибылей или убытков.

Если в последующем периоде величина убытка от обесценения снижается и такое снижение можно объективно связать с событием, произошедшим после признания обесценения, то ранее признанный убыток восстанавливается в составе прибылей или убытков до тех пор, пока балансовая стоимость инвестиции на дату восстановления не превысит амортизированную стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось. Исключением являются долевыми инструментами, имеющиеся в наличии для продажи («ИНДП»).

Убытки от обесценения долевыми ценными бумагами категории ИНДП, ранее отраженные в составе прибылей или убытков, не восстанавливаются. Любое увеличение справедливой стоимости таких активов после признания убытка от обесценения отражается напрямую в прочем совокупном доходе / (убытке) и накапливается в резерве переоценки финансовых вложений. В отношении долговых ценных бумаг категории ИНДП убытки от обесценения впоследствии восстанавливаются через прибыли или убытки, если увеличение справедливой стоимости финансовых вложений может быть объективно привязано к событию, произошедшему после признания убытка от обесценения.

Списание финансовых активов

Группа списывает финансовый актив с учета только в случае прекращения прав на денежные потоки по соответствующему договору или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Группа не передает, но в то же время не сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанном с ним обязательстве в сумме предполагаемого возмещения. Если Группа сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а также отражает обеспеченный заем по полученной оплате за данный актив.

Финансовые обязательства и долевыми инструментами, выпущенные Группой

Классификация в качестве обязательств или капитала

Долговые и долевыми финансовые инструменты классифицируются как обязательства или капитал, исходя из сути контрактных обязательств, на основании которых они возникли.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Долевые инструменты

Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий право на долю активов компании, оставшихся после вычета всех ее обязательств. Долевые инструменты, выпущенные Группой, отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на их выпуск.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Группы могут быть классифицированы как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки («ОССЧПУ»), и как прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства категории ОССЧПУ

Финансовое обязательство классифицируется как ОССЧПУ, если оно предназначено для торговли либо обозначено как ОССЧПУ.

Финансовое обязательство классифицируется как предназначенное для торговли, если:

- › принимается, главным образом, с целью выкупа в ближайшем будущем; или
- › является частью идентифицируемого портфеля финансовых инструментов, который управляется Группой совместно и для которого имеется свидетельство получения фактической прибыли в ближайшем будущем; или
- › является производным инструментом, который не обозначен и не используется как инструмент хеджирования.

Финансовое обязательство, не являющееся финансовым обязательством, предназначенным для торговли, может классифицироваться как финансовое обязательство категории ОССЧПУ в момент принятия к учету, если:

- › применение такой классификации устраняет или значительно сокращает несоответствия в оценке или учете, которые в противном случае могли бы возникнуть; или
- › финансовое обязательство является частью группы финансовых активов, финансовых обязательств или группы финансовых активов и обязательств, управление и оценка которой осуществляется на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией Группы по управлению рисками или инвестиционной стратегией, и информация о такой группировке предоставляется внутри Группы на этой основе; или
- › оно является частью договора, содержащего один или более встроенных производных инструментов, и МСБУ (IAS) 39 разрешает классифицировать данный договор в целом (актив или обязательство) как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

Финансовые обязательства категории ОССЧПУ отражаются по справедливой стоимости с отнесением возникающих прибылей или убытков на счет финансовых результатов. Чистые прибыли или убытки, признаваемые в составе прибылей или убытков, включают проценты, уплаченные по финансовому обязательству. Справедливая стоимость определяется в порядке, приведенном в Примечании 29.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая заемные средства, принимаются к учету по справедливой стоимости за вычетом транзакционных издержек. Прочие финансовые обязательства впоследствии учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Списание финансовых обязательств

Группа списывает финансовые обязательства только в случае их исполнения, отмены или истечения срока обязательств.

Аренда

Аренда, по условиям которой к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируется как финансовая аренда. Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда.

Операционная аренда

Платежи по операционной аренде признаются как расход равномерно в течение соответствующего срока аренды. Суммы арендной платы, возникающие по договорам операционной аренды, признаются в качестве расхода в периоде их возникновения.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовая аренда

Финансовая аренда, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируется на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, – по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами по финансированию и уменьшению основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Затраты по финансированию отражаются в финансовых расходах в консолидированном отчете о совокупном доходе или совокупном убытке.

Арендванный актив амортизируется в течение срока полезного использования актива. Однако, если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Группе перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчетный срок полезного использования актива и срок аренды.

Расходы по кредитам и займам

Расходы по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, незавершенным строительством или созданием активов, на подготовку которых к запланированному использованию или продаже должно быть затрачено значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к целевому использованию или продаже.

Понесенные расходы, связанные с выпуском долговых инструментов, отражаются как уменьшение обязательств и амортизируются в течение срока действия соответствующего обязательства. В момент погашения обязательства соответствующие недоамортизированные расходы относятся на счет прибылей или убытков.

Все прочие расходы на привлечение заемных средств учитываются в составе прибылей или убытков в периоде их возникновения.

Вознаграждение работникам

Заработная плата, отчисления в Государственный Пенсионный Фонд и Фонд социального страхования Российской Федерации, оплачиваемый ежегодный отпуск и отпуск по болезни, премии и неденежные пособия (например, медицинские услуги) начисляются в том году, когда соответствующие услуги оказываются сотрудникам Группы.

Пенсионный план с фиксированными взносами

В соответствии с действующим законодательством российские компании Группы обязаны перечислять определенные суммы взносов в Государственный Пенсионный Фонд Российской Федерации. Взносы Группы в Государственный Пенсионный Фонд Российской Федерации, связанные с пенсионными планами с фиксированными взносами, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе или совокупном убытке в том периоде, к которому они относятся.

В Российской Федерации все средства, перечисляемые во внебюджетные фонды, включая взносы в Государственный Пенсионный фонд, уплачиваются в форме страховых взносов, которые рассчитываются путем применения к сумме общей годовой заработной платы каждого работника ставки страховых взносов в размере от 0% до 30%. Ставка взноса в Государственный Пенсионный фонд РФ варьируется от 0% до 22%. Если сумма общей годовой заработной платы работника превышает лимит в 1,021 тыс. рублей (16 тыс. долл. США) (в 2017: 876 тыс. рублей (15 тыс. долл. США), к сумме превышения применяется ставка 10%.

Налог на прибыль

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Отложенный налог

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

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

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, уплачиваемому одному и тому же налоговому органу либо одним и тем же налогооблагаемым лицом, либо разными налогооблагаемыми лицами при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной организации Группы.

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом последующей накопленной амортизации и последующего накопленного убытка от обесценения.

Основные средства, поступившие в результате приобретения дочерних предприятий, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения, определенной руководством с помощью независимого оценщика.

Последующие поступления объектов основных средств отражаются по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость включает расходы, непосредственно связанные с приобретением объектов основных средств. Последующие затраты, в том числе расходы на капитальный ремонт, увеличивают балансовую стоимость актива или признаются в качестве отдельного актива, в зависимости от ситуации только в том случае, когда существует возможность получения Группой будущих экономических выгод от использования данного актива, и при условии, что стоимость актива может быть определена с достаточной степенью надежности.

В стоимость основных средств включаются существенные расходы на модернизацию и замену отдельных частей, позволяющие увеличить срок полезной службы актива или повысить его способность приносить доход. Затраты на ремонт и обслуживание, не соответствующие указанному критерию капитализации, отражаются через прибыли и убытки по мере возникновения.

Списание первоначальной или оценочной стоимости активов, за исключением земли и объектов незавершенного строительства, происходит посредством начисления амортизации с использованием линейного метода в течение ожидаемого срока полезного использования активов. Ожидаемые сроки полезного использования, показатели остаточной стоимости и метод начисления амортизации пересматриваются в конце каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках учитываются в последующих периодах.

| | Количество лет |
|-----------------------|----------------|
| Здания и сооружения | 3-75 |
| Машины и оборудование | 2-40 |
| Морские суда | 4-25 |
| Средства транспортные | 3-15 |
| Прочие | 2-30 |

Объекты незавершенного капитального строительства, возводимые для последующего использования в производственных или административных целях, сдачи в аренду или в целях, не определенных на данный момент времени, учитываются по стоимости возведения за вычетом любых признанных убытков от обесценения. Стоимость соответствующих активов включает в себя расходы по привлечению заемных средств, капитализированные в соответствии с учетной политикой Группы. Амортизация по данным активам начисляется с момента ввода в эксплуатацию с использованием принципов, применяемых в отношении основных средств.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Затраты на незавершенное капитальное строительство включают в себя расходы, непосредственно связанные со строительством основных средств, включая соответствующие переменные накладные расходы, непосредственно относящиеся к объектам строительства, и расходы на приобретение прочих активов, требующих монтажа и доведения до состояния, пригодного к использованию. Амортизация данных активов начисляется с момента их ввода в эксплуатацию с использованием принципов, применяемых в отношении основных средств. Группа регулярно пересматривает балансовую стоимость объектов незавершенного капитального строительства с тем, чтобы определить наличие признаков обесценения стоимости данных объектов и необходимости создания соответствующего резерва.

Активы, полученные по договорам финансовой аренды, амортизируются с использованием принципов, применяемых в отношении собственных основных средств, в течение наименьшего из периодов: ожидаемого срока их полезного использования и срока действия соответствующего договора аренды.

Прибыль или убыток, возникший в результате выбытия какого-либо актива, определяется как разница между выручкой от продажи и балансовой стоимостью актива и отражается в составе прибылей или убытков.

Авансы, выданные на приобретение объектов основных средств, показаны в составе категории «Незавершенное строительство» в строке «Основные средства» в консолидированном отчете о финансовом положении.

Права на использование причальных сооружений и прочие нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные в результате отдельной сделки, учитываются по стоимости их приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация начисляется линейным способом в течение сроков их полезного использования. Ожидаемые сроки полезного использования и метод начисления амортизации пересматриваются в конце каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках учитываются в последующих периодах. Амортизация прав на использование причальных сооружений и других нематериальных активов отражается в составе прибылей или убытков.

Права на использование причальных сооружений и прочие нематериальные активы, приобретенные в рамках объединения компаний, признаются и отражаются отдельно от гудвила, если они подпадают под определение нематериального актива, и при условии, что справедливая стоимость актива может быть определена с достаточной степенью надежности. Стоимость таких нематериальных активов представляет собой их справедливую стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания права на использование причальных сооружений и прочие нематериальные активы, приобретенные в рамках объединения компаний, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения с использованием тех же принципов, что и в отношении нематериальных активов, приобретенных в результате отдельной сделки.

Сроки полезного использования прав на использование причальных сооружений и прочих нематериальных активов представлены ниже:

| | Количество лет |
|--|----------------|
| Права на использование причальных сооружений | 20 |
| Прочие нематериальные активы | 3-5 |

Обесценение материальных и нематериальных активов, кроме гудвила

На конец каждого отчетного периода Группа производит оценку балансовой стоимости своих материальных и нематериальных активов на предмет наличия признаков их обесценения. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда оценить возмещаемую стоимость отдельного актива невозможно, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится такой актив.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и ценности использования. При оценке ценности использования ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и риски, специфичные для актива.

Если установленная возмещаемая стоимость какого-либо актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается до размера его возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения немедленно отражаются в составе прибылей или убытков.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

В тех случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, но таким образом, чтобы увеличенная балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (генерирующей единице) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытков от обесценения немедленно отражается в составе прибылей или убытков.

Запасные части

Крупные запасные части и оборудование учитываются в составе внеоборотных активов в том случае, если организация планирует использовать их более одного года. Запасные части отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены возможной реализации. Фактическая себестоимость включает в себя стоимость приобретения материалов, а также, где применимо, прямые трудозатраты и соответствующую часть накладных расходов, понесенных в связи с доставкой запасных частей к месту их текущего нахождения и приведением их в состояние, пригодное к использованию.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены возможной реализации. Фактическая себестоимость включает в себя стоимость приобретения материалов, а также, где применимо, прямые трудозатраты и соответствующую часть накладных расходов, понесенных в связи с доставкой запасов к месту их текущего нахождения и приведением их в нынешнее состояние. Себестоимость определяется с использованием средневзвешенных цен приобретения. Чистая цена возможной реализации представляет собой расчетную продажную цену за вычетом всех предполагаемых производственных затрат на завершение производства продукции, а также ожидаемых коммерческих расходов и издержек обращения.

Предоплаты

Предоплата отражается по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения активов, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость актива при получении Группой контроля над этим активом и наличием вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Другие предоплаты отражаются в составе прибыли или убытка при получении товаров или услуг, связанных с предоплатой. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты уменьшается, и соответствующий убыток от обесценения отражается в составе прибыли или убытка за год.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, возникающий при реализации продукции, подлежит уплате в государственный бюджет на более раннюю из двух дат:

- (а) получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или
- (б) дату отгрузки товаров или услуг покупателям.

НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. Налог на добавленную стоимость, относящийся к операциям купли или продажи, отражается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе оборотных активов и краткосрочных обязательств. При создании резерва по кредитным убыткам по дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Сегментная отчетность

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

Уставный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные расходы, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в капитале как прямые затраты за вычетом налога.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Собственные акции, выкупленные у акционеров

В случае приобретения Компанией или ее дочерними организациями акций Компании, уплаченное возмещение, включая любые непосредственно относящиеся к этой операции прямые затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала, относимого на собственников Компании до момента повторного выпуска, реализации или погашения этих акций. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение, полученное возмещение, за вычетом любых непосредственно относящихся к сделке дополнительных затрат и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, относимого на собственников Компании.

Прибыль на акцию

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

Объявленные дивиденды

Дивиденды, подлежащие выплате акционерам объявляются и утверждаются на ежегодном общем собрании акционеров с учетом рекомендации Совета директоров.

Дивиденды и налог на дивиденды отражаются как обязательства в том периоде, в котором они объявлены и юридически подлежат выплате.

Размер нераспределенной прибыли, которая подлежит распределению среди акционеров согласно действующему законодательству юрисдикций, на территории которых дочерние предприятия Группы осуществляют операционную деятельность, определяется на основе финансовой отчетности данных предприятий, подготовленной в соответствии с установленными стандартами бухгалтерского учета за каждый календарный отчетный год (год, заканчивающийся 31 декабря). Данные суммы могут существенно отличаться от сумм, рассчитанных на основе МСФО.

4. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБКИ ПРЕДЫДУЩЕГО ПЕРИОДА

После выпуска финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в ходе годового теста на обесценение гудвила, который был выполнен для СФП, была выявлена существенная ошибка. В модели расчета ценности использования, подготовленной для расчета возмещаемой стоимости ЕГДС СФП, в прогнозе движения денежных потоков ошибочно была заложена индексация фиксированных расходов, а также учтены расходы, не относящиеся к данной ЕГДС, что существенно увеличивало расходы СФП.

Перерасчет возмещаемой суммы с учетом корректировки ожидаемых оттоков денежных средств в связи с указанными выше факторами не выявил обесценение и, следовательно, необходимость обесценения гудвила.

В соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибках» ошибка была исправлена ретроспективно. Таким образом, в консолидированной финансовой отчетности Группы ранее признанная сумма обесценения в размере 33,077 (1,930 млн. рублей) была аннулирована.

4. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБКИ ПРЕДЫДУЩЕГО ПЕРИОДА (продолжение)

Влияние исправления ошибки приведено ниже:

| Данные на 31 декабря 2017 года и за 2017 год при исправлении ошибки отчетного года, (в тысячах долларов США) | | | |
|--|-------------------------|---------------|----------------------------|
| | Первоначальное значение | Отклонение | Скорректированное значение |
| Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2017 года | | | |
| Обесценение гудвила | (33 077) | 33 077 | - |
| Прибыль за год | 438 952 | 33 077 | 472 029 |
| Эффект от пересчета в валюту представления отчетности | 40 113 | 432 | 40 545 |
| Итого совокупный доход за год | 478 736 | 33 509 | 512 245 |
| Базовая и разводненная прибыль на акцию (долл. США) | 0.024 | 0.001 | 0.025 |
| Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 | | | |
| Гудвил | 583 622 | 33 509 | 617 131 |
| Итого активы | 583 622 | 33 509 | 617 131 |
| Резерв пересчета иностранной валюты | (426 120) | 432 | (425 688) |
| Нераспределенная прибыль | 1 214 963 | 33 077 | 1 248 040 |
| Итого капитал | 809 295 | 33 509 | 842 804 |
| Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2017 года | | | |
| Прибыль за год | 438 952 | 33 077 | 472 029 |
| Прочий совокупный доход за год | 39 784 | 432 | 40 216 |
| Итого совокупный доход за год | 478 736 | 33 509 | 512 245 |
| Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2017 года | | | |
| Прибыль за год | 438 952 | 33 077 | 472 029 |
| Обесценение гудвила | (33 077) | 33 077 | - |
| Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности | 463 669 | - | 463 669 |

5. ОСНОВНЫЕ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Применение учетной политики Группы требует от руководства формирования суждений, оценок и допущений в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которую невозможно определить на основании других источников. Оценки и связанные с ними допущения основываются на прошлом опыте Группы и иных факторах, которые считаются обоснованными. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Оценки и связанные с ними допущения пересматриваются на постоянной основе. Изменения в оценках, используемых в бухгалтерском учете, отражаются в периоде, в котором они возникли, если изменения влияют только на результаты этого периода, или в периоде их возникновения и в будущих периодах, если изменения оказывают влияние на результаты как текущего, так и будущих периодов.

Ключевые источники неопределенности при формировании оценок

Ключевые допущения относительно будущего и прочие ключевые источники неопределенности при определении оценок на конец каждого отчетного периода, которые связаны со значительным риском существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, описываются ниже.

Срок полезного использования основных средств

Сроки полезного использования основных средств Группы определяются руководством по мере их приобретения и регулярно анализируются. Группа определяет срок полезного использования своих основных средств исходя из их ожидаемой производительности. Данное суждение основано на опыте работы Группы с аналогичными активами. При определении срока полезного использования Группа также учитывает техническое и / или моральное устаревание, связанное с изменением ситуации на рынке.

Если бы расчетные сроки полезного использования активов отличались на 10% от оценок руководства, амортизация за год должна была бы увеличиться на 5,860 или уменьшиться на 5,209 за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. (2017 г.: увеличиться на 6,021 / уменьшиться на 5,000).

Обесценение гудвила

Проверка гудвила на предмет обесценения требует оценки ценности использования генерирующей единицы, на которую гудвил был распределен. Расчет ценности использования определяется исходя из предполагаемых будущих денежных потоков, относящихся к данной единице, генерирующей денежные средства, а также применяемой ставки дисконтирования для расчета текущей стоимости.

Результаты оценок, используемых при проведении Группой ежегодного теста на обесценение гудвила, представлены в Примечании 14.

Обесценение активов (за исключением гудвила)

Группа периодически оценивает возмещаемость балансовой стоимости своих активов. При наличии признаков обесценения активов, руководство применяет субъективное суждение в отношении долгосрочных прогнозов по выручке и расходам, касающимся активов, подлежащих рассмотрению. В свою очередь, эти прогнозы неточны, поскольку они основаны на предположениях по поводу спроса на продукцию и будущих условий рынка. Существенные и непредвиденные изменения в этих предположениях и ожиданиях, используемых в оценке, могут привести к результатам, существенно отличающимся от сумм, которые отражены в консолидированной финансовой отчетности.

Показатели обесценения не были определены по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года.

5. ОСНОВНЫЕ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Налогообложение

Группа несет обязательства по уплате налога на прибыль и других налогов. Определение суммы резерва по налогу на прибыль и иным налогам в значительной мере является предметом субъективного суждения в связи со сложностью налоговой законодательной базы Российской Федерации. Существует значительное количество сделок, по которым сумма окончательного налогового обязательства не может быть определена однозначно. Группа признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки дополнительных потенциальных налоговых начислений (Примечание 27).

В случае если итоговый результат по различным налоговым спорам будет отличаться от изначально отраженных сумм, данная разница окажет влияние на сумму налога на прибыль и резерва по налогу на прибыль в периоде, в котором она будет выявлена.

Руководство Группы считает, что все отложенные налоговые активы, признанные по состоянию на отчетную дату, будут полностью реализованы. Вероятно, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы. Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды, сформировались главным образом за счет убытков от курсовых разниц, возникших от переоценки кредита, номинированного в долларах США (Примечание 22). Они не связаны с операционной деятельностью, и Группа полагает, что будет получать прибыль в будущем, следовательно, отложенные налоговые активы («ОНА») могут быть погашены. В соответствии с российским законодательством налоговые убытки переносятся на будущее и могут уменьшать налоговую базу.

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты сегментов регулярно анализируются руководителем, отвечающим за операционные решения, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. Руководитель, отвечающий за операционные решения, может быть представлен одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности организации. Функции руководителя, отвечающего за операционные решения, выполняет Совет директоров материнской компании.

Деятельность Группы разделяется на отчетные сегменты по типу услуг: стивидорные и дополнительные услуги порта, включая услуги по ремонту судов; услуги флота; а также прочие услуги, включающие, в основном, сдачу в аренду, перепродажу электроэнергии и коммунальных услуг внешним клиентам (которые по отдельности не составляют отдельных отчетных сегментов). Стивидорные и дополнительные услуги порта и услуги флота также разделяются по регионам. В результате разделения, все решения в отношении распределения ресурсов и оценки результатов деятельности принимаются отдельно по Новороссийску, Приморску и Балтийску для стивидорных и дополнительных услуг порта и по Новороссийску и Приморску для услуг флота. За деятельность каждого сегмента отвечает отдельное ответственное лицо. Главное должностное лицо, принимающее решения по операционной деятельности (Совет директоров), отвечает за распределение ресурсов и оценку эффективности работы каждого сегмента бизнеса.

Результаты деятельности сегмента оцениваются на основе операционной прибыли управленческой отчетности, основанной на данных, отраженных по правилам российских стандартов бухгалтерского учета. Корректировки для сопоставления прибыли по сегментам с прибылью до налогообложения по данным МСФО включают нераспределенные операционные и прочие доходы и расходы, разницы между российской финансовой отчетностью и МСФО, финансовые доходы, финансовые расходы, долю в прибыли совместного предприятия (нетто) и (расходы) / доходы по курсовым разницам (нетто).

Разница в амортизации связана с переоценкой основных средств при первом применении МСФО, которая была произведена независимым оценщиком, в результате чего возникла разница между отражением по правилам МСФО и отражением по правилам российских стандартов бухгалтерского учета.

Финансовая аренда в МСФО отражается в момент поступления объекта лизинга путем отражения актива и соответствующего обязательства, с начислением амортизации и процентных расходов. В российских стандартах бухгалтерского учета отсутствует актив и обязательство, а все расходы отражаются сразу через прибыли и убытки.

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

Выручка и результаты по сегментам

Продажи между сегментами производятся по ценам, установленным прейскурантами компаний Группы. Прейскуронт содержит как услуги, тарифы по которым контролируются государством, так и другие услуги, цены на которые не подлежат мониторингу со стороны ФАС России. Цены на услуги устанавливаются по рыночным ставкам.

Выручка и результаты по сегментам за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, представлены следующим образом:

| | Выручка по сегментам от внешних клиентов | | Продажи между сегментами | | | | Прибыль по сегментам |
|--|--|--|--------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------------|
| | Год, закончившийся | | Год, закончившийся | | | | Год, закончившийся |
| | 31 декабря 2018 года | | 31 декабря 2017 года | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года (пересмотрено) |
| Стивидорные и дополнительные услуги порта | 929 906 | | 819 744 | 2 420 | 2 298 | 567 305 | 536 951 |
| Новороссийск | 738 215 | | 650 430 | 2 176 | 1 978 | 462 623 | 433 861 |
| Приморск | 173 985 | | 155 330 | 244 | 320 | 93 835 | 95 738 |
| Балтийск | 17 706 | | 13 984 | - | - | 10 847 | 7 352 |
| услуги флота | 13 292 | | 69 081 | 63 182 | 2 043 | 25 770 | 31 895 |
| Новороссийск | 1 289 | | 34 069 | 35 157 | 1 972 | 17 545 | 11 267 |
| Приморск | 12 003 | | 35 012 | 28 025 | 71 | 8 225 | 20 628 |
| Итого отчетные сегменты | 943 198 | | 888 825 | 65 602 | 4 341 | 593 075 | 568 846 |
| Прочие | 8 055 | | 11 006 | 10 239 | 10 449 | 2 336 | 9 183 |
| Итого сегменты | 951 253 | | 899 831 | 75 841 | 14 790 | 595 411 | 578 029 |
| Нераспределенные суммы (см. следующую таблицу) | | | | | (261 938) | | 8 660 |
| Прибыль до налогообложения | | | | | 333 473 | | 586 689 |

В течение 2018 года не было контрагентов, выручка от которых составляла более 10% от выручки, включенной в сегмент по стивидорным и дополнительным услугам соответствующего периода. Руководство Группы полагает, что оно адекватно управляет соответствующим кредитным риском, в частности, путем мониторинга графика платежей по условиям договора.

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

Прибыль по сегментам скорректирована на следующие составляющие для сопоставления с прибылью до налогообложения Группы:

| | Год, закончившийся | |
|--|----------------------|--|
| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года (пересмотрено) |
| Итого прибыль по сегментам | 595 411 | 578 029 |
| Разницы между управленческой отчетностью и МСФО: | | |
| Обесценение незавершенного строительства | (495) | (1 639) |
| Амортизация | (5 494) | (7 509) |
| Финансовая аренда | 4 615 | 4 387 |
| Резерв по кредитным убыткам | (1 151) | (4 386) |
| Прочие | (7 094) | (770) |
| Нераспределенные операционные доходы и расходы: | | |
| Изменение обязательств по вознаграждениям работникам | (312) | (279) |
| Финансовые доходы | 13 597 | 15 059 |
| Финансовые расходы | (73 095) | (72 461) |
| Доля в прибыли совместного предприятия, нетто | 6 091 | 4 858 |
| (Расходы) / доходы по курсовым разницам, нетто | (201 579) | 66 677 |
| Прочие доходы, нетто | 2 979 | 4 723 |
| Прибыль до налогообложения | 333 473 | 586 689 |

Обесценение незавершенного строительства относится к сегменту стивидорных и дополнительных услуг порта (Новороссийск).

Прочая информация по сегментам

| | Амортизация | | Капитальные затраты | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Год, закончившийся | | Год, закончившийся | |
| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
| Стивидорные и дополнительные услуги порта | 57 731 | 59 409 | 100 647 | 113 450 |
| Новороссийск | 49 404 | 48 799 | 98 786 | 109 780 |
| Приморск | 6 457 | 8 385 | 1 384 | 2 068 |
| Балтийск | 1 870 | 2 225 | 477 | 1 602 |
| услуги флота | 4 224 | 4 258 | 2 496 | 3 214 |
| Новороссийск | 2 326 | 2 555 | 1 394 | 1 738 |
| Приморск | 1 898 | 1 703 | 1 102 | 1 476 |
| Итого отчетные сегменты | 61 955 | 63 667 | 103 143 | 116 664 |
| Прочие | 1 896 | 1 945 | 738 | 401 |
| Итого сегменты | 63 851 | 65 612 | 103 881 | 117 065 |
| Нераспределенные суммы | 8 510 | 7 903 | 7 973 | 33 172 |
| Консолидированные итоги | 72 361 | 73 515 | 111 854 | 150 237 |

Капитальные затраты состоят из расходов, связанных с приобретением объектов основных средств и незавершенного строительства, а также авансов, уплаченных по ним за период (Примечание 13).

7. ВЫРУЧКА

| | Год закончившийся | |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|
| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
| Стивидорные услуги | 732 604 | 709 592 |
| Дополнительные услуги порта | 197 302 | 110 152 |
| услуги флота | 13 292 | 69 081 |
| Прочие | 8 055 | 11 006 |
| Итого | 951 253 | 899 831 |

Выручка в размере 12 463 признана в текущем отчетном периоде по договорным обязательствам на 1 января 2018 года, включая авансы полученные в размере 12,463.

8. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ БЕЗ УЧЕТА ИЗНОСА И АМОРТИЗАЦИИ

| | Год, закончившийся | |
|--|----------------------|----------------------|
| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
| Расходы на вознаграждения работникам | 83 656 | 86 753 |
| Аренда | 45 104 | 47 402 |
| услуги сторонних организаций связанные с процессом обеспечения перевалки | 40 776 | 12 572 |
| Топливо для перепродажи и собственного потребления | 39 869 | 24 823 |
| Страховые взносы начисляемые на заработную плату | 20 513 | 20 398 |
| услуги по ремонту и поддержанию надлежащего технического состояния | 19 077 | 20 124 |
| Материалы | 8 572 | 8 292 |
| Налог на имущество и прочие налоги, кроме налога на прибыль | 7 776 | 5 350 |
| Электроэнергия и коммунальные услуги | 6 658 | 6 776 |
| Пожертвования на благотворительные цели | 5 228 | 4 994 |
| Охранные услуги | 4 092 | 3 195 |
| Профессиональные услуги | 1 840 | 2 828 |
| Расходы на страхование | 1 439 | 1 683 |
| Прочие расходы | 8 317 | 11 654 |
| Итого | 292 917 | 256 844 |

9. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

| | Год, закончившийся | |
|---|----------------------|----------------------|
| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
| Процентный расход по кредитам и займам | 72 633 | 71 638 |
| Процентные расходы по финансовой аренде | 462 | 823 |
| Итого | 73 095 | 72 461 |

10. (РАСХОДЫ) / ДОХОДЫ ПО КУРСОВЫМ РАЗНИЦАМ, НЕТТО

| | Год, закончившийся | |
|--|----------------------|----------------------|
| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
| (Расход) / доход от курсовой разницы по долговому финансированию | (212 432) | 72 505 |
| Доход / (расход) от курсовой разницы по денежным средствам и их эквивалентам | 9 266 | (5 386) |
| Доход / (расход) от курсовой разницы по финансовым вложениям | - | (85) |
| Доход / (расход) от курсовой разницы по прочим активам и обязательствам | 1 587 | (357) |
| Итого | (201 579) | 66 677 |

11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

| | Год, закончившийся | |
|---|----------------------|----------------------|
| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
| Текущий налог на прибыль | 63 885 | 84 789 |
| Расход по отложенному налогу на прибыль | 1 477 | 29 871 |
| Итого | 65 362 | 114 660 |

Налог на прибыль от деятельности Группы в Российской Федерации, за исключением деятельности ПТП, на которую распространяется льготная ставка налога на прибыль, равная 16.5% до 31 декабря 2021 года включительно, исчисляется по ставке 20% с суммы налогооблагаемой прибыли за год. Налогообложение в других юрисдикциях рассчитывается по ставкам, действующим в соответствующих юрисдикциях.

11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

Налог на прибыль рассчитывается с применением ставки налога на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации, к прибыли до налогообложения и отличается от расхода по налогу на прибыль, признанного в консолидированном отчете о совокупном доходе, как следствие следующих факторов:

| | Год, закончившийся | |
|--|----------------------|--|
| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года (пересмотрено) |
| Прибыль до налогообложения | 333 473 | 586 689 |
| Налог на прибыль, по ставке 20% установленной законодательством Российской Федерации | 66 695 | 117 338 |
| Расходы, не вычитаемые для целей налога на прибыль | 2 989 | 1 339 |
| Обесценение незавершенного строительства | 99 | 328 |
| Эффект от применения разных ставок налогообложения дочерних предприятий | (4 421) | (4 345) |
| Итого | 65 362 | 114 660 |

Движение чистых отложенных налоговых позиций Группы представлено ниже:

| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|---|----------------------|----------------------|
| Чистое отложенное налоговое обязательство на начало года | 52 456 | 21 075 |
| Расход, отраженный в течение года | 1 477 | 29 871 |
| Эффект от пересчета в валюту представления отчетности | (9 107) | 1 510 |
| Чистое отложенное налоговое обязательство на конец года | 44 826 | 52 456 |

Отложенные налоги рассчитываются на основании временных разниц между бухгалтерской стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения.

Налоговый эффект временных разниц, приведших к возникновению отложенных налогов, представлен ниже:

| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|--|----------------------|----------------------|
| Отложенные налоговые активы | | |
| Обесценение ограниченных в использовании денежных средств во Внешпромбанке | 57 313 | 69 121 |
| Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды | 35 961 | 43 602 |
| Начисленные расходы | 10 909 | 6 561 |
| Резерв по сомнительной дебиторской задолженности | 829 | 922 |
| Резерв на обесценение товарно-материальных запасов | 303 | 240 |
| Итого | 105 315 | 120 446 |
| Отложенные налоговые обязательства | | |
| Основные средства | 144 667 | 166 553 |
| Оценка финансовых вложений | 3 535 | 3 529 |
| Кредиты и займы | 1 562 | 2 305 |
| Права на использование причальных сооружений | 377 | 515 |
| Итого | 150 141 | 172 902 |
| Отложенное налоговое обязательство, нетто | 44 826 | 52 456 |

11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы одних компаний Группы не могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других компаний Группы, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место консолидированный налоговый убыток. В связи с этим отложенные налоговые активы и обязательства подлежат взаимозачету, только если они относятся к одному и тому же налогоплательщику и одному и тому же налоговому органу, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль уплачиваются одному и тому же налоговому органу.

Ниже представлен анализ остатков отложенных налоговых активов и обязательств (после сворачивания) так, как они представлены в консолидированном отчете о финансовом положении:

| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|--|----------------------|----------------------|
| Отложенные налоговые активы | 71 884 | 88 777 |
| Отложенные налоговые обязательства | 116 710 | 141 233 |
| Отложенное налоговое обязательство, нетто | 44 826 | 52 456 |

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа не отразила отложенные налоговые обязательства в отношении временных разниц, связанных с нераспределенной прибылью по ее инвестициям в дочерние и совместные предприятия, так как законодательство Российской Федерации предусматривает нулевую ставку налога на дивиденды, полученные от дочерних компаний, при соблюдении некоторых условий. Группа отвечает этим условиям.

12. ДИВИДЕНДЫ

Дивиденды, объявленные Группой в 2018 и 2017 годах, составили 221,364 и 258,259, соответственно, включая дивиденды неконтрольным долям владения. Общая сумма дивидендов, выплаченная в течение 2018 и 2017 годов, составила 148 955 и 250 012, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2018 года задолженность по дивидендам Группы составила 72,092 (на 31 декабря 2017 года: 2,193). Она включена в строку «Начисленные расходы» по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов (Примечание 25).

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

| | Земельные участки | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Морские суда | Транспортные средства | Прочие | Незавершенное строительство | Итого |
|--|-------------------|---------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|-----------------|-----------------------------|------------------|
| Первоначальная стоимость | | | | | | | | |
| На 1 января 2017 года | 635 424 | 361 229 | 343 011 | 88 315 | 20 811 | 10 610 | 56 600 | 1 516 000 |
| Приобретения | 12 868 | 27 127 | 56 731 | 3 228 | 3 815 | 2 134 | 44 334 | 150 237 |
| Ввод в эксплуатацию | - | 21 759 | 1 899 | 65 | - | 13 | (23 736) | - |
| Выбытия | (185) | (6 149) | (9 211) | (959) | (1 352) | (200) | (609) | (18 665) |
| Эффект пересчета в валюту представления отчетности | 33 886 | 19 728 | 18 847 | 3 805 | 1 134 | 586 | 3 265 | 81 251 |
| На 31 декабря 2017 года | 681 993 | 423 694 | 411 277 | 94 454 | 24 408 | 13 143 | 79 854 | 1 728 823 |
| Накопленная амортизация и обесценение | | | | | | | | |
| На 1 января 2017 года | - | (131 766) | (176 681) | (42 191) | (12 366) | (8 188) | (269) | (371 461) |
| Расходы на амортизацию | - | (25 416) | (35 394) | (6 224) | (2 654) | (2 305) | - | (71 993) |
| Выбытия | - | 5 383 | 8 743 | 959 | 1 237 | 187 | - | 16 509 |
| Обесценение незавершенного строительства | - | - | - | - | - | - | (1 639) | (1 639) |
| Эффект пересчета в валюту представления отчетности | - | (7 254) | (9 723) | (1 965) | (673) | (461) | (33) | (20 109) |
| На 31 декабря 2017 года | - | (159 053) | (213 055) | (49 421) | (14 456) | (10 767) | (1 941) | (448 693) |
| Первоначальная стоимость | | | | | | | | |
| На 1 января 2018 года | 681 993 | 423 694 | 411 277 | 94 454 | 24 408 | 13 143 | 79 854 | 1 728 823 |
| Приобретения | 150 | 16 529 | 47 774 | 2 610 | 1 722 | 3 855 | 39 214 | 111 854 |
| Ввод в эксплуатацию | - | 8 341 | 5 086 | 2 103 | - | 83 | (15 613) | - |
| Выбытия | - | (3 104) | (5 771) | (3 151) | (1 234) | (250) | (2) | (13 512) |

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

| | Земельные участки | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Морские суда | Транспортные средства | Прочие | Незавершенное строительство | Итого |
|--|-------------------|---------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|-----------------|-----------------------------|------------------|
| Эффект пересчета в валюту представления отчетности | (116 547) | (74 511) | (74 863) | (13 351) | (4 218) | (2 605) | (15 942) | (302 039) |
| На 31 декабря 2018 года | 565 596 | 370 949 | 383 503 | 82 665 | 20 678 | 14 226 | 87 511 | 1 525 128 |
| Накопленная амортизация и обесценение | | | | | | | | |
| На 1 января 2018 года | - | (159 053) | (213 055) | (49 421) | (14 456) | (10 767) | (1 941) | (448 693) |
| Расходы на амортизацию | - | (25 777) | (35 230) | (6 045) | (2 405) | (1 382) | - | (70 839) |
| Выбытия | - | 2 401 | 4 885 | 2 101 | 1 169 | 247 | - | 10 803 |
| Обесценение незавершенного строительства | - | - | - | - | - | - | (495) | (495) |
| Эффект пересчета в валюту представления отчетности | - | 29 449 | 39 363 | 7 578 | 2 591 | 1 950 | 378 | 81 309 |
| На 31 декабря 2018 года | - | (152 980) | (204 037) | (45 787) | (13 101) | (9 952) | (2 058) | (427 915) |
| Балансовая стоимость | | | | | | | | |
| На 1 января 2017 года | 635 424 | 229 463 | 166 330 | 46 124 | 8 445 | 2 422 | 56 331 | 1 144 539 |
| На 31 декабря 2017 года | 681 993 | 264 641 | 198 222 | 45 033 | 9 952 | 2 376 | 77 913 | 1 280 130 |
| На 31 декабря 2018 года | 565 596 | 217 969 | 179 466 | 36 878 | 7 577 | 4 274 | 85 453 | 1 097 213 |

По состоянию на 31 декабря 2018 года незавершенное строительство включало авансы, выданные на приобретение объектов основных средств и незавершенного строительства на сумму 20,040 (31 декабря 2017 года: 19,914).

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2018 и 2017, расходы по процентам не капитализировались.

Балансовая стоимость основных средств, используемых Группой по договорам финансовой аренды на 31 декабря 2018 года, составила 26,414 (31 декабря 2017 года: 7,468). В течение 2018 года был произведен выкуп 4 объектов основных средств в конце срока действия договора лизинга. Приобретения по группе «Машины и оборудование» в 2018 году включают основные средства, полученные по договорам финансовой аренды, на сумму 28,416, в 2017 году поступлений основных средств по договорам финансовой аренды не было. Арендованные активы выступают в качестве обеспечения соответствующих обязательств по договорам аренды. Прочие объекты основных средств не переданы в залог.

В 2018 году Группа приобрела основные средства совокупной стоимостью 111,854 (2017 год: 150,237). За основные средства было уплачено 98,894 (2017 год: 160,519), включая платежи по договорам финансовой аренды.

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2018 и 2017 годов, в результате выбытия основных средств были получены чистые убытки в сумме 2,027 и 1,176, соответственно.

14. ГУДВИЛ

| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года (пересмотрено) |
|-----------------------------------|----------------------|--|
| Первоначальная стоимость | 692 391 | 835 081 |
| Накопленный убыток от обесценения | (180 709) | (217 950) |
| Балансовая стоимость | 511 682 | 617 131 |

| Первоначальная стоимость | | |
|--|------------------|------------------|
| Баланс на начало года | 835 081 | 792 999 |
| Эффект пересчета в валюту представления отчетности | (142 690) | 42 082 |
| Баланс на конец года | 692 391 | 835 081 |
| Накопленный убыток от обесценения | | |
| Баланс на начало года | (217 950) | (206 967) |
| Эффект пересчета в валюту представления отчетности | 37 241 | (10 983) |
| Баланс на конец года | (180 709) | (217 950) |

Балансовая стоимость гудвила была распределена на следующие единицы, генерирующие денежные средства (далее – «ЕГДС»):

| | Первоначальная стоимость | | Накопленный убыток от обесценения | | Балансовая стоимость | |
|---|--------------------------|--|-----------------------------------|--|----------------------|--|
| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года (пересмотрено) | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года (пересмотрено) | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года (пересмотрено) |
| Стивидорные и дополнительные услуги: | | | | | | |
| ПТП | 353 395 | 426 223 | (92 089) | (111 067) | 261 306 | 315 156 |
| Зерновой терминал | 68 351 | 82 437 | - | - | 68 351 | 82 437 |
| Новорослесэкспорт | 55 160 | 66 528 | - | - | 55 160 | 66 528 |
| ИПП | 11 889 | 14 339 | - | - | 11 889 | 14 339 |
| Судоремонтный завод | 5 383 | 6 492 | (1 356) | (1 636) | 4 027 | 4 856 |
| БСК | 1 230 | 1 484 | - | - | 1 230 | 1 484 |
| услуги флота: | | | | | | |
| СФП | 165 837 | 200 013 | (87 264) | (105 247) | 78 573 | 94 766 |
| Флот | 31 146 | 37 565 | - | - | 31 146 | 37 565 |
| Итого | 692 391 | 835 081 | (180 709) | (217 950) | 511 682 | 617 131 |

14. ГУДВИЛ (продолжение)

Информация о ежегодном тесте на обесценение

Для целей обесценения гудвила возмещаемая стоимость каждой ЕГДС была определена на основе расчета ценности использования, для определения которой применяется прогноз движения денежных средств, основанный на фактических результатах операционной деятельности и бизнес-плана, утвержденного руководством, и ставки дисконтирования, которая отражает временную стоимость денег и рисков, связанных с ЕГДС.

Ниже представлены ключевые оценки и допущения руководства, используемые на 31 декабря 2018 года для расчета ценности использования:

- Прогнозы движения денежных средств основываются на бизнес-плане Группы на 2019-2023 годы, утвержденном руководством. В бизнес-плане учтены важные отраслевые и макроэкономические тенденции, включающие изменения в структуре услуг по перевалке грузов, появление новых конкурентов и т. д.
- Денежные потоки были представлены в российских рублях и спрогнозированы с использованием инфляционных эффектов Global Insight.
- Денежные потоки после 2023 года были рассчитаны путем экстраполяции с использованием устойчивого темпа роста 4.4% в год.
- Ставка дисконтирования применяется для каждой ЕГДС на основе средневзвешенной стоимости капитала Группы, скорректированной с учетом налогового эффекта, и составляет 12.63% (ставка дисконтирования, использованная в прошлом периоде – 14.68%).

ЕГДС Группы работают в единой отрасли в пределах одних и тех же географических регионов. Таким образом, в рамках разработки бизнес-плана Группы руководство применяет единые допущения по каждой ЕГДС.

Руководство полагает, что значения, приведенные в основных допущениях и оценках, представляют наиболее достоверное исчисление будущих денежных потоков.

Расчетная возмещаемая стоимость каждой ЕГДС Группы превышает ее балансовую стоимость.

Анализ чувствительности

Руководство полагает, что для всех таких ЕГДС нет обоснованно возможных изменений в основных допущениях, которые бы привели к превышению балансовой стоимости ЕГДС над возмещаемой стоимостью.

Руководство подготовило анализ чувствительности и определило, что ни 10%-ое сокращение выручки, ни 10%-ое увеличение расходов, связанных с капитальными затратами (затратами на восстановление основных средств), ни 10%-ое увеличение постоянных и переменных затрат, применяемые при тестировании на обесценение, не приведут к возникновению убытков от обесценения. Это наиболее чувствительные ключевые допущения, используемые при проведении теста на обесценение ЕГДС.

15. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ООО «Новороссийский мазутный терминал» («НМТ») – мазутный терминал в г. Новороссийск, 353900, Российская Федерация, Краснодарский край, ул. Магистральная, д.6. с максимальной пропускной способностью 4 млн. тонн в год.

Группа владеет 50% НМТ и доля Группы в прибыли совместного предприятия за 2018 и 2017 годы, признанная в консолидированном отчете о совокупном доходе, составила 6,091 и 4,858, соответственно.

Информация о финансовой деятельности НМТ изложена ниже:

| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|---|----------------------|----------------------|
| Оборотные активы | 25 188 | 18 695 |
| Внеоборотные активы | 35 195 | 46 399 |
| Итого активы | 60 383 | 65 094 |
| Краткосрочные обязательства | (1 197) | (1 627) |
| Долгосрочные обязательства | (1 567) | (2 027) |
| Итого обязательства | (2 764) | (3 654) |
| Чистые активы | 57 619 | 61 440 |
| Доля Группы в чистых активах совместного предприятия | 28 810 | 30 720 |
| Исключение нереализованной прибыли | (2 255) | (2 171) |
| Балансовая стоимость инвестиций | 26 555 | 28 549 |

Вышеуказанные активы и обязательства включают:

| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Денежные средства и их эквиваленты | 21 650 | 10 862 |

| | Год, закончившийся | |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
| Выручка | 43 185 | 39 625 |
| Прибыль от операционной деятельности | 10 774 | 10 835 |
| Прибыль за год | 12 182 | 9 716 |
| Доля Группы в прибыли за год (50%) | 6 091 | 4 858 |
| Прочий совокупный (убыток) / доход | (11 429) | 3 490 |

15. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ (продолжение)

Вышеуказанная прибыль за год включает следующие статьи:

| | Год, закончившийся | |
|-------------------|----------------------|----------------------|
| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
| Амортизация | (6 200) | (8 159) |
| Процентный доход | 1 157 | 542 |
| Процентный расход | - | (26) |
| Налог на прибыль | 429 | (329) |

В декабре 2018 года НМТ распределил прибыль в пользу НМТП в сумме 2,264, ставка налога составила 0%.

Займ, выданный НМТ Группе, раскрыт в Примечании 22.

16. ДАННЫЕ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ С СУЩЕСТВЕННОЙ НЕКОНТРОЛЬНОЙ ДОЛЕЙ ВЛАДЕНИЯ

| Название дочернего предприятия | Доля участия и прав голоса неконтрольной доли | Прибыль, отнесенная на неконтрольную долю | Балансовая стоимость неконтрольной доли | | | |
|--|---|---|---|----------------------|--------------|---------------|
| | | | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года | 2018 год | 2017 год |
| АО «Новороссийский судоремонтный завод» | 1.74% | 1.74% | 315 | 286 | 529 | 568 |
| АО «Флот Новороссийского морского торгового порта» | 4.81% | 4.81% | 649 | 683 | 1 068 | 1 734 |
| АО «Новорослесэкспорт» | 8.62% | 8.62% | 2 849 | 2 804 | 7 360 | 7 812 |
| Прочие дочерние предприятия с неконтрольной долей владения | | | | | 487 | 290 |
| Итого | | | | | 9 444 | 10 404 |

16. ДАННЫЕ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ С СУЩЕСТВЕННОЙ НЕКОНТРОЛЬНОЙ ДОЛЕЙ ВЛАДЕНИЯ (продолжение)

| | Кратко- срочные активы | Долго- срочные активы | Краткосрочные обязательства | Долгосрочные обязательства | Выручка | Прибыль | Общий совокупный доход | Денежные потоки |
|--|------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|-------------------------------|---------|---------|------------------------------|--------------------|
| 31 декабря 2018 | | | | | | | | |
| АО «Новороссийский судоремонтный завод» | 9 425 | 24 248 | (2 478) | (807) | 47 206 | 18 129 | 18 129 | 4 098 |
| АО «Флот Новороссийского морского торгового порта» | 12 093 | 14 192 | (3 854) | (233) | 63 808 | 13 499 | 13 499 | (1 180) |
| АО «Новорослесэкспорт» | 21 006 | 69 275 | (3 733) | (1 169) | 70 451 | 33 055 | 33 055 | 5 406 |
| Прочие дочерние предприятия с неконтрольной долей владения | 39 646 | 48 940 | (6 384) | (3 930) | 89 013 | 34 930 | 34 930 | 21 800 |
| 31 декабря 2017 | | | | | | | | |
| АО «Новороссийский судоремонтный завод» | 7 092 | 28 695 | (2 253) | (915) | 41 875 | 16 461 | 16 461 | (12 853) |
| АО «Флот Новороссийского морского торгового порта» | 19 355 | 20 962 | (3 995) | (283) | 56 729 | 14 196 | 14 196 | (38 046) |
| АО «Новорослесэкспорт» | 16 494 | 80 329 | (4 388) | (1 806) | 70 305 | 32 528 | 32 528 | 3 702 |
| Прочие дочерние предприятия с неконтрольной долей владения | 19 349 | 51 248 | (4 499) | (4 914) | 79 687 | 43 905 | 43 905 | (5 159) |

17. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|--|----------------------|----------------------|
| Материалы | 8 468 | 8 250 |
| Товары для перепродажи | 3 064 | 7 692 |
| Топливо | 1 443 | 1 438 |
| За вычетом: списания запасов до чистой реализуемой стоимости | (1 879) | (927) |
| Итого | 11 096 | 16 453 |

18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, НЕТТО

| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|--|----------------------|----------------------|
| Торговая дебиторская задолженность (руб.) | 21 215 | 18 282 |
| Торговая дебиторская задолженность (долл. США) | 8 345 | 7 602 |
| Торговая дебиторская задолженность (евро) | - | 17 |
| Прочая дебиторская задолженность | 9 203 | 10 807 |
| За вычетом: резерва по кредитным убыткам | (8 770) | (11 243) |
| Итого | 29 993 | 25 465 |

Средний срок коммерческого кредита, предоставляемого покупателям Группы, составляет 10 дней. В течение этого срока проценты по задолженности покупателей и заказчиков не начисляются. Проценты начисляются в соответствии с договором, в зависимости от размера, объема и истории операций с Группой, по ставке от 0.3% до 15% в месяц на сумму задолженности.

Группа использует собственную систему для оценки кредитоспособности потенциального дебитора. Доля 6 крупнейших клиентов Группы (2017 год: 6) в остатке дебиторской задолженности на конец года составляет 41% (2017 год: 35%).

В состав дебиторской задолженности Группы по основной деятельности на отчетную дату включена просроченная задолженность в сумме 7,474 (2017 год: 4,252), которую руководство Группы считает реальной к взысканию и не рассматривает как обесцененную.

18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, НЕТТО (продолжение)

Анализ сроков погашения торговой и прочей дебиторской задолженности представлен ниже:

| В % от валовой стоимости | Уровень убытков | Валовая балансовая стоимость | Ожидаемые кредитные убытки за весь срок |
|--|-----------------|------------------------------|---|
| Торговая дебиторская задолженность текущая | - | 21 244 | - |
| - с задержкой платежа менее 45 дней | - | 4 759 | - |
| - с задержкой платежа от 45 до 90 дней | 10% | 313 | 31 |
| - с задержкой платежа от 91 до 180 дней | 33% | 441 | 145 |
| - с задержкой платежа от 181 до 360 дня | 65% | 1 003 | 652 |
| - с задержкой платежа свыше 360 дней | 85% | 1 800 | 1 530 |
| Итого торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость) | | 29 560 | |
| Оценочный резерв под кредитные убытки | | (2 363) | |
| Итого торговая дебиторская задолженность по договорам с покупателями (балансовая стоимость) | | 27 197 | |
| Прочая дебиторская задолженность - текущая | 11% | 1 273 | 140 |
| - с задержкой платежа менее 45 дней | 25% | 330 | 83 |
| - с задержкой платежа от 45 до 90 дней | 35% | 3 | 1 |
| - с задержкой платежа от 91 до 180 дней | 51% | 53 | 27 |
| - с задержкой платежа от 181 до 360 дня | 65% | 560 | 364 |
| - с задержкой платежа свыше 360 дней | 83% | 6 984 | 5 797 |
| Итого прочая дебиторская задолженность | | 9 203 | |
| Оценочный резерв под кредитные убытки | | (6 407) | |
| Итого прочая дебиторская задолженность (балансовая стоимость) | | 2 796 | |

Группа не имеет обеспечения в отношении непогашенной суммы дебиторской задолженности.

Изменения в резерве по кредитным убыткам для торговой и прочей финансовой дебиторской задолженности в соответствии с моделью ожидаемых кредитных убытков в период между началом и концом годового периода:

| | Год, закончившийся | |
|---|----------------------|----------------------|
| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
| Остаток на начало года | 11 243 | 6 946 |
| Возникло в течение года | 1 151 | 4 386 |
| Дебиторская задолженность, списанная в течение года | (1 761) | (410) |
| как безнадежная | | |
| Финансовые активы, погашенные в течение года | - | (98) |
| Эффект пересчета в валюту представления финансовой отчетности | (1 863) | 419 |
| Остаток на конец года | 8 770 | 11 243 |

18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, НЕТТО (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность в размере 8,770 (2017 год: 11,243) была обесценена в индивидуальном порядке и полностью обеспечена. Обесцененная дебиторская задолженность в основном относится к компаниям, которые были классифицированы неплатежеспособными на основе анализа правового отдела Группы.

| | 2017 | |
|---|------------------------------------|---|
| | Торговая дебиторская задолженность | Прочая финансовая дебиторская задолженность |
| Непросроченная и необесцененная задолженность | 19 792 | 1 422 |
| Просроченная, но необесцененная задолженность | | |
| - с задержкой платежа менее 45 дней | 1 878 | 753 |
| - с задержкой платежа от 45 до 90 дней | 148 | 7 |
| - с задержкой платежа от 91 до 180 дней | 105 | 10 |
| - с задержкой платежа от 181 до 365 дней | 75 | 15 |
| - с задержкой платежа свыше 365 дней | - | 1 795 |
| Итого просроченная, но необесцененная задолженность | 2 205 | 2 579 |
| Задолженность, в индивидуальном порядке определенная как обесцененная (валовая сумма) | | |
| - с задержкой платежа менее 45 дней | - | 36 |
| - с задержкой платежа от 45 до 90 дней | 45 | 10 |
| - с задержкой платежа от 91 до 180 дней | 42 | 9 |
| - с задержкой платежа от 181 до 365 дней | 581 | 3 713 |
| - с задержкой платежа свыше 365 дней | 2 239 | 4 037 |
| Итого задолженность, в индивидуальном порядке определенная как обесцененная | 2 907 | 7 804 |
| За вычетом резерва под обесценение | (6 449) | (4 794) |
| Итого торговая и прочая дебиторская задолженность на 31 декабря | 18 455 | 7 010 |

19. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|--|----------------------|----------------------|
| Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера | 1 568 | 1 041 |
| Задолженность по переуступке права требования | 24 708 | 24 479 |
| Итого | 26 276 | 25 520 |

В составе задолженности по переуступке права требования отражена задолженность ООО «Терминала Мега» и ОАО «Мега» по договору коммерческой концессии с ООО «СБК Ретеил».

Данная задолженность обеспечена имуществом должника. Данная задолженность была включена в составе Прочих внеоборотных активов, поскольку вероятность получения денежных средств по договору низкая, и единственной целью приобретения долгов было получение возможности владения имуществом. Руководство не обесценило актив, так как рыночная стоимость имущества превышает стоимость покупки самого долга.

20. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| Депозиты в банках (руб.) | 128 313 | 98 151 |
| Депозиты в банках (долл. США) | 38 454 | 17 930 |
| Депозиты в банках (евро) | 858 | - |
| Расчетные счета (руб.) | 3 325 | 3 332 |
| Расчетные счета (долл. США) | 1 752 | 1 918 |
| Расчетные счета (евро) | 146 | 161 |
| Денежные средства в кассе | 17 | 36 |
| Итого | 172 865 | 121 528 |

Финансовый доход по депозитам составил в 2018 - 13,597, в 2017 - 15,059.

20. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)

Банковские депозиты по состоянию на 31 декабря 2018 года отражены ниже:

| Наименование банка | Валюта | Ставка, % | 31 декабря 2018 года |
|------------------------------------|-----------|-------------|----------------------|
| ПАО «Банк ВТБ» («Банк ВТБ») | руб. | 5,25 – 8,00 | 74 003 |
| Банк ВТБ | долл. США | 0,20 – 3,25 | 19 287 |
| ПАО «Сбербанк России» («Сбербанк») | руб. | 4,16 – 7,60 | 23 607 |
| Сбербанк | долл. США | 0,55 – 2,07 | 1 471 |
| АО «Россельхозбанк» | руб. | 6,25 – 7,60 | 20 066 |
| АО «Россельхозбанк» | долл. США | 2,90 – 4,20 | 17 696 |
| АО «Россельхозбанк» | евро | 1,30 | 858 |
| Прочие | руб. | 6,50 – 7,50 | 10 637 |
| Итого | | | 167 625 |

Банковские депозиты по состоянию на 31 декабря 2017 года отражены ниже:

| Наименование банка | Валюта | Ставка, % | 31 декабря 2017 года |
|---------------------|-----------|-------------|----------------------|
| Сбербанк | руб. | 4,54 – 6,70 | 57 812 |
| Сбербанк | долл. США | 0,69 – 1,40 | 8 220 |
| Банк ВТБ | руб. | 6,15 – 7,45 | 20 469 |
| АО «Россельхозбанк» | руб. | 7,20 – 7,80 | 10 243 |
| АО «Россельхозбанк» | долл. США | 1,45 – 1,80 | 6 927 |
| Прочие | руб. | 5,10 – 8,45 | 9 627 |
| Прочие | долл. США | 1,35 – 1,40 | 2 783 |
| Итого | | | 116 081 |

В таблице ниже представлен анализ кредитного качества остатков денежных средств и их эквивалентов на основании уровней кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2018 г.

| Уровень кредитного риска по основной шкале | Соответствующие рейтинги внешних международных рейтинговых агентств | Остатки на банковских счетах до востребования | Срочные депозиты | Итого |
|---|---|---|------------------|----------------|
| Превосходный | - Baa3 | 3 068 | 25 078 | 28 146 |
| Хороший | - Ba1 | 2 106 | 132 615 | 134 721 |
| Хороший | - Ba3 | - | 720 | 720 |
| Удовлетв-ный | - B1 | 44 | 9 212 | 9 256 |
| Удовлетв-ный | Unrated | 5 | - | 5 |
| Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств, исключая денежные средства в кассе | | | | 172 848 |

20. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)

Анализ кредитного качества остатков денежных средств и их эквивалентов на основании уровней кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2017 г.:

| Уровень кредитного риска по основной шкале | Соответствующие рейтинги внешних международных рейтинговых агентств | Остатки на банковских счетах до востребования | Срочные депозиты | Итого |
|---|---|---|------------------|----------------|
| Превосходный | - Baa3 | 2 739 | 68 932 | 71 671 |
| Хороший | - Ba1 | 2 606 | 40 422 | 43 024 |
| Хороший | - Ba3 | - | 6 545 | 6 545 |
| Удовлетв-ный | - B1 | 62 | 182 | 244 |
| Удовлетв-ный | Unrated | 8 | - | 8 |
| Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств, исключая денежные средства в кассе | | | | 121 492 |

Каждому уровню кредитного риска по единой шкале присваивается определенная степень платежеспособности:

- > Превосходный уровень – высокое кредитное качество с низким ожидаемым кредитным риском;
- > Хороший уровень – достаточное кредитное качество со средним кредитным риском;
- > Удовлетворительный уровень – среднее кредитное качество с удовлетворительным кредитным риском;
- > Группа использует метод ожидаемых убытков по кредитам на протяжении всей жизни для оценки ожидаемых кредитных потерь по большинству своих финансовых активов.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов значительных резервов на покрытие убытков от обесценения данных активов признано не было.

21. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал Группы состоит из 19,259,815,400 обыкновенных акций, разрешенных к выпуску, выпущенных, полностью оплаченных с номинальной 0.054 центов за акцию. Стоимость уставного капитала по номиналу составляет 10,471. Каждая обыкновенная акция дает одинаковый объем прав.

На счете собственные акции, выкупленные у акционеров, в разделе капитала Группа отражает собственные акции, которые были выкуплены в 2011 году.

1 октября 2018 года 1,417,475 акций, числящихся как собственные акции, выкупленные у акционеров, в разделе капитала на 31 декабря 2017 года, были проданы компании ООО «Транснефть-Сервис» за денежное вознаграждение в размере 148.

Количество акций в обращении составило 18,482,934,068 и 18,481,516,593 на 31 декабря 2018 и 2017 годов, соответственно.

Акции допущены к обращению на Московской бирже, а также на Лондонской бирже в форме глобальных депозитарных расписок.

22. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

| | Процентная ставка | Срок погашения | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|--|-------------------|-------------------|----------------------|----------------------|
| Необеспеченные займы | | | | |
| НМТ (руб.) | 7.0% | октябрь 2018 года | - | 2 693 |
| Фонд развития промышленности (руб.) | 1.0% | декабрь 2022 года | 4 478 | - |
| Фонд развития промышленности (руб.) | 1.0% | декабрь 2022 года | 5 212 | - |
| Обеспеченные кредиты | | | | |
| Банк ВТБ (долл. США) | LIBOR 3M + 3.99% | июнь 2023 года | 994 233 | 1 190 511 |
| Итого кредиты и займы | | | 1 003 923 | 1 193 204 |
| Краткосрочный займ | | | - | (2 693) |
| Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов | | | (200 299) | (199 930) |
| Итого долгосрочные кредиты и займы | | | 803 624 | 990 581 |

Банк ВТБ

20 июня 2016 года НМТП получил кредит от Банка ВТБ в размере 1,500,000 для досрочного погашения кредитной задолженности перед Сбербанком на следующих условиях:

- > срок кредитования составляет 7 лет;
- > применяется плавающая процентная ставка в размере 3-х месячной ставки LIBOR плюс 3.99% годовых;
- > за предоставление кредита была уплачена единовременная комиссия в размере 12,985;
- > обеспечением, предоставляемым по привлекаемому кредиту, являются независимые гарантии ПТП и СФП, а также гарантия возмещения Novoliort Holding Ltd.;
- > выполнение ряда ограничительных условий Группой (в том числе соотношение общей величины чистого долга Группы к сумме прибыли до уплаты процентов, налога на прибыль и амортизации («приведенная EBITDA»), соотношение приведенной EBITDA к финансовым расходам, доля совокупных показателей приведенной EBITDA, выручки и основных средств НМТП и поручителей в аналогичных показателях Группы и прочие). По состоянию на отчетную дату Группа выполнила все ограничительные условия по кредитному договору с Банком ВТБ.

Анализ чувствительности проведен в Примечании 30.

Прочие кредиты

14 февраля 2018 года НМТП получил два целевых займа от Фонда развития промышленности в размере 11,650 (673 млн руб.) для внесения аванса за приобретаемые полноприводные порталные краны «Аист» и «Витязь» в общем количестве 9 штук. Займы предоставлены с процентными ставками 1% годовых каждый. Основные суммы долга выплачиваются равными долями в конце каждого квартала, начиная с 31 марта 2021 года, со сроками погашения в декабре 2022 года. Проценты по кредитам начисляются ежемесячно и подлежат уплате ежеквартально.

По состоянию на 31 декабря 2018 года задолженность по долгосрочным кредитам представлена за вычетом несамортизированных расходов по привлечению кредита в сумме 7,810 (на 31 декабря 2017 года: 11,526).

22. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (продолжение)

Кредиты и займы Группы на 31 декабря 2018 года подлежат погашению следующим образом:

| | Основная сумма долга | Процентное обязательство по договору | Итого |
|---|----------------------|--------------------------------------|------------------|
| К погашению в течение трех месяцев | - | 16 741 | 16 741 |
| К погашению в срок от трех до шести месяцев | 100 000 | 17 020 | 117 020 |
| К погашению в срок от шести до двенадцати месяцев | 100 000 | 30 548 | 130 548 |
| | 200 000 | 64 309 | 264 309 |
| От 1 до 2 лет | 200 000 | 50 898 | 250 898 |
| От 2 до 5 лет | 609 688 | 67 499 | 677 187 |
| Итого | 1 009 688 | 182 706 | 1 192 394 |

Кредиты и займы Группы на 31 декабря 2017 года подлежат погашению следующим образом:

| | Основная сумма долга | Процентное обязательство по договору | Итого |
|---|----------------------|--------------------------------------|------------------|
| К погашению в течение трех месяцев | - | 16 665 | 16 665 |
| К погашению в срок от трех до шести месяцев | 100 000 | 16 958 | 116 958 |
| К погашению в срок от шести до двенадцати месяцев | 102 603 | 31 166 | 133 769 |
| | 202 603 | 64 789 | 267 392 |
| От 1 до 2 лет | 200 000 | 53 342 | 253 342 |
| От 2 до 5 лет | 600 000 | 92 566 | 692 566 |
| Свыше 5 лет | 200 000 | 5 617 | 205 617 |
| Итого | 1 202 603 | 216 314 | 1 418 917 |

Для кредита с переменной процентной ставкой процентное обязательство по договору для будущих периодов рассчитывается исходя из эффективной процентной ставки по кредитам с переменной ставкой на 31 декабря 2018 года, составившей 6.78% (31 декабря 2017 года: 5.63%).

Основная часть финансовых обязательств Группы выражена в долларах США. Колебание курса доллара США приводит к появлению доходов или расходов по курсовым разницам, которые влияют на финансовый результат Группы. В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года, чистые расходы по курсовым разницам, связанным с финансовыми обязательствами, уменьшили прибыль Группы до налогообложения на 212,432 (в течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года, чистые доходы по курсовым разницам, связанным с финансовыми обязательствами, увеличили прибыль Группы до налогообложения на 63,115).

Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью

В таблице ниже представлены изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не связанные с денежными потоками. Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью, это те обязательства, денежные потоки от которых в консолидированном отчете о движении денежных средств были или будущие денежные потоки будут классифицированы как денежные потоки от финансовой деятельности.

22. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (продолжение)

| | 1 января 2018 года | Денежные потоки от финансовой деятельности (i) | Прочие изменения (ii) | 31 декабря 2018 года |
|------------------------------------|--------------------|--|-----------------------|----------------------|
| Банковские кредиты | 1 190 511 | (200 000) | 3 722 | 994 233 |
| Займы от связанных и прочих сторон | 2 693 | 8 447 | (1 450) | 9 690 |
| Финансовая аренда (Примечание 23) | 3 221 | (13 825) | 23 723 | 13 119 |
| | 1 196 425 | (205 378) | 25 995 | 1 017 042 |
| | 1 января 2017 года | Денежные потоки от финансовой деятельности (i) | Прочие изменения (ii) | 31 декабря 2017 года |
| Банковские кредиты | 1 389 152 | (200 000) | 1 359 | 1 190 511 |
| Займы от связанных и прочих сторон | - | 2,571 | 122 | 2 693 |
| Финансовая аренда (Примечание 23) | 6 683 | (11 602) | 8 140 | 3 221 |
| | 1 395 835 | (209 031) | 9 621 | 1 196 425 |

- (i) Денежные потоки от банковских кредитов, займов от связанных сторон и прочих заимствований составляют чистую сумму поступлений и выплат по заемным средствам в консолидированном отчете о движении денежных средств.
- (ii) Прочие изменения включают проценты начисленные и платежи по процентам в сумме 1,941 (2017: 2,929), (доходы) / расходы по курсовым разницам в сумме (4,362) (2017: 6,692) и поступления основных средств по договорам аренды в сумме 28,416 (2017:0).

23. ФИНАНСОВАЯ АРЕНДА

Группа арендует погрузочные машины и оборудование по договорам финансовой аренды на срок пять лет. Группа имеет право выкупить оборудование после окончания срока договоров аренды по стоимости, близкой к нулю. Процентные ставки по всем обязательствам по договорам финансовой аренды фиксированы на даты заключения договоров в диапазоне от 10.76% до 17.14% годовых.

| | Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2018 года | Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2017 года | Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2018 года | Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2017 года |
|--|--|--|---|---|
| Менее одного года | 3 557 | 3 409 | 3 368 | 3 156 |
| От двух до пяти лет | 13 379 | 78 | 9 751 | 65 |
| За вычетом будущих затрат по финансированию | (3 817) | (266) | - | - |
| Приведенная стоимость минимальных арендных платежей | 13 119 | 3 221 | 13 119 | 3 221 |

Обязательства Группы по договорам финансовой аренды обеспечены правами лизингодателя на арендованные активы, представленные в Примечании 13.

24. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|--|----------------------|----------------------|
| Торговая кредиторская задолженность | 4 059 | 6 117 |
| Кредиторская задолженность по приобретенным объектам основных средств и незавершенного строительства | 3 560 | 5 473 |
| Прочая кредиторская задолженность | 1 512 | 509 |
| Итого | 9 131 | 12 099 |

Средний срок кредита на закупку материалов (например, топлива) и значительной части основных услуг (например, коммунальных) составляет 9 дней. В течение этого периода на сумму непогашенной торговой и прочей кредиторской задолженности проценты не начисляются. По истечении этого периода на сумму непогашенной кредиторской задолженности могут начисляться проценты по ставке от 0.3% до 15% ежемесячно.

Сроки погашения торговой и прочей кредиторской задолженности:

| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|--|----------------------|----------------------|
| Просроченная | 361 | 857 |
| Требуемая к погашению в течение трех месяцев | 5 342 | 8 473 |
| Требуемая к погашению от трех до шести месяцев | 199 | 478 |
| Требуемая к погашению от шести до двенадцати месяцев | 3 229 | 2 291 |
| Итого | 9 131 | 12 099 |

25. НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|---|----------------------|----------------------|
| Начисленные расходы по заработной плате | 10 991 | 12 268 |
| Задолженность по дивидендам (Примечание 12) | 72 092 | 2 193 |
| Начисленные расходы по аренде | 386 | - |
| Начисленные расходы в связи с увеличением тарифов | - | 887 |
| Начисленные расходы по профессиональным услугам | 210 | 400 |
| Налоговые обязательства | 133 | - |
| Прочие начисленные расходы | 847 | 677 |
| Итого | 84 659 | 16 425 |

26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

На 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2018 года контролирующим акционером ПАО «НМТП» является компания «Новопорт Холдинг Лтд.» («Novoport Holding Ltd.»), зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Кипр, которая контролирует 50,1% ПАО «НМТП». Владелец «Новопорт Холдинг Лтд.» является компания «ОМИРИКО ЛИМИТЕД», зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Кипр.

По состоянию на 31 декабря 2017 года компания «ОМИРИКО ЛИМИТЕД» совместно контролировалась ПАО «Транснефть» и Группой «Сумма». Владелец 100% обыкновенных акций ПАО «Транснефть» является Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом. Конечным бенефициаром Группы «Сумма» является семья Магомедовых.

В сентябре 2018 года ПАО «Транснефть» приобрела 50% уставного капитала компании «Omirico Limited» (далее «ОМИРИКО ЛИМИТЕД»), под косвенным контролем которой находится 50,1% акций ПАО «НМТП». В результате сделки доля ПАО «Транснефть» в компании «ОМИРИКО ЛИМИТЕД» увеличилась до 100%, эффективная доля ПАО «Транснефть» в ПАО «НМТП» увеличилась с 37,07% до 63,08%, вследствие чего ПАО «Транснефть» получила контроль над ПАО «НМТП» и его дочерними компаниями.

На 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2018 года Федеральное агентство по управлению государственным имуществом напрямую владеет 20% обыкновенных акций ПАО «НМТП» и является контролирующим акционером ПАО «Транснефть». В связи с тем, что Федеральное агентство по имуществу Российской Федерации осуществляло совместный контроль и контроль над НМТП по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2018 года соответственно, значительные остатки и операции с контролируруемыми государством предприятиями считаются операциями со связанными сторонами. В течение 2018 и 2017 годов Группа проводила операции со Сбербанком, Банком ВТБ, ПАО «Роснефть», ОАО «Российские железные дороги» и прочими государственными компаниями (помимо ПАО «Транснефть»).

Операции со связанными сторонами осуществляются в рамках основной деятельности, основываясь на рыночных условиях. Суммы задолженности будут погашены денежными средствами. Никакие гарантии в отношении связанных сторон не были выданы или получены в течение отчетного периода. Резервы в отношении задолженности связанных сторон созданы по торговой и прочей дебиторской задолженности в размере 112 (31 декабря 2017 года: 4,661).

Операции с государственными компаниями (помимо ПАО «Транснефть»):

| | Год, закончившийся | |
|---|----------------------|----------------------|
| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
| Выручка | | |
| Выручка от продажи товаров и услуг | 92 459 | 101 967 |
| Процентный доход | 13 022 | 10 286 |
| Покупки | | |
| Расходы, связанные с приобретением услуг и материалов | 17 808 | 17 939 |
| Процентный расход и комиссия за досрочное погашение кредита | 72 490 | 71 546 |

26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Остатки по счетам с государственными компаниями (помимо ПАО «Транснефть»):

| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|---|----------------------|----------------------|
| Денежные средства и их эквиваленты | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 162 686 | 111 701 |
| Дебиторская задолженность | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 1 512 | - |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность, за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности | 1 589 | 2 079 |
| Авансы, выданные поставщикам | 468 | 360 |
| Кредиторская задолженность | | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 216 | 159 |
| Авансы, полученные от покупателей | 574 | 357 |
| Финансовая задолженность | | |
| Долгосрочные кредиты и займы | 803 624 | 990 581 |
| Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов | 200 299 | 199 930 |

Операции с ПАО «Транснефть» и его дочерними обществами:

| | Год, закончившийся | |
|---|----------------------|----------------------|
| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
| Выручка | | |
| Выручка от продажи товаров и услуг | 90 412 | 98 098 |
| Покупки | | |
| Расходы, связанные с приобретением услуг и материалов | 64 657 | 41 852 |
| Прочие коммерческие расходы | 2 558 | 3 033 |

Остатки по счетам с ПАО «Транснефть» и его дочерними обществами:

| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|---|----------------------|----------------------|
| Дебиторская задолженность | | |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность, за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности | 1 348 | 944 |
| Авансы, выданные поставщикам | 3 020 | 368 |
| Кредиторская задолженность | | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 1 707 | 3 141 |
| Авансы, полученные от покупателей | 1 541 | 1 567 |

26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Операции и остатки по счетам с НМТ, совместным предприятием Группы, раскрыты ниже:

Операции с НМТ:

| | Год, закончившийся | |
|---|----------------------|----------------------|
| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
| Выручка и прочие доходы | | |
| Выручка от продажи товаров и услуг | 8 956 | 7 242 |
| Покупки | | |
| Расходы, связанные с приобретением услуг и материалов | 1 441 | 2 268 |
| Процентный расход | 139 | 87 |

Остатки по счетам с НМТ:

| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|--|----------------------|----------------------|
| Дебиторская задолженность | | |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 168 | 354 |
| Кредиторская задолженность | | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 8 | - |
| Авансы, полученные от покупателей | 31 | 36 |
| Финансовая задолженность | | |
| Краткосрочные кредиты и займы | - | 2 693 |

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Суммы начисленного вознаграждения (оплата труда, включая страховые взносы и резерв на выплату годовой премии) ключевому управленческому персоналу Группы за 2018 и 2017 годы составили 10,466 (в том числе выходные пособия в размере 248) и 10,567 (в том числе выходные пособия в размере 429) соответственно.

Размер вознаграждения членам Совета директоров и ключевому управленческому персоналу определяется Советом директоров на основе достижения индивидуальных результатов и рыночных тенденций.

27. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОТНОСЯЩИЕСЯ К БУДУЩИМ ПЕРИОДАМ

Судебные разбирательства

Группа вовлечена в большое количество незначительных исков и судебных разбирательств, связанных с текущей деятельностью. Основываясь на доступной информации, руководство считает, что решение подобных вопросов не окажет существенного негативного влияния на финансовые результаты Группы и ее показатели ликвидности.

В 2017 году ФАС России признала НМТП и ПТП виновными в нарушении Федерального закона № 135-ФЗ «О защите конкуренции», выразившегося в установлении монопольно высоких цен на услуги по перевалке в 2015 году в портах Новороссийск и Приморск, соответственно. ФАС России выдала предписание НМТП и ПТП о перечислении в федеральный бюджет дохода от их деятельности в размере 140,247 тыс. долл. США и 2,666 тыс. долл. США, соответственно (по курсу на 31 декабря 2018 г., а также об установлении экономически обоснованных тарифов. Решениями судебных органов (в том числе Президиума Верховного Суда) постановления ФАС были отменены. В настоящий момент ФАС рассматриваются аналогичные дела в отношении тарифов на перевалку в 2016-2017 годах. Данные дела по обеим компаниям были приостановлены до окончания судов по тарифам за 2015 год. В настоящий момент информация о возобновлении дел отсутствует в отношении 2016 – 2017 годов.

В консолидированной финансовой отчетности по данным делам резерв не начислялся, поскольку Группа оценивает риск наступления неблагоприятных последствий на уровне от низкого до среднего.

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных толкований в применении к операциям и деятельности Группы. Следовательно, налоговые позиции, занятые руководством, и официальная документация, подтверждающая налоговые позиции, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели, или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании («ТЦО») в целом соответствует международным принципам ТЦО, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития («ОЭСР»), хотя и имеет определенную специфику. Законодательство о ТЦО предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство осуществило внутренний контроль в соответствии с действующим законодательством ТЦО.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между организациями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

В состав Группы входят организации, зарегистрированные за пределами Российской Федерации. Налоговые обязательства Группы определены на основе того, что данные организации не подлежат налогообложению налогом на прибыль по законодательству Российской Федерации, поскольку они не образуют постоянного представительства в России. Данная интерпретация соответствующего законодательства может быть оспорена, однако влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности. Тем не менее оно может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

27. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОТНОСЯЩИЕСЯ К БУДУЩИМ ПЕРИОДАМ (продолжение)

Законом о контролируемых иностранных компаниях («КИК») было введено обложение налогом на прибыль в Российской Федерации прибыли иностранных компаний и иностранных структур без образования юридического лица (включая фонды), контролируемых налоговыми резидентами Российской Федерации (контролирующими лицами). Прибыль КИК может облагаться налогом по ставке 20%. В результате, руководство произвело переоценку налоговых позиций Группы и признало текущие налоговые расходы, а также отложенные налоги по временным разницам, возникшим в результате ожидаемого налогооблагаемого способа возмещения соответствующих операций Группы, к которым применяется законодательство КИК, и в той степени, в которой Группа (а не ее владельцы) обязана уплачивать такие налоги.

Поскольку российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени принимает интерпретации таких неопределенных областей, которые снижают общую налоговую ставку для Группы. Хотя руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

Операционная среда

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться и допускают различные толкования.

Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2018 году. Данная экономическая среда может оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Однако будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, поэтому текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

В целях оценки ожидаемых кредитных убытков Группа использует достоверную прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических переменных. Однако, как и в случае любого экономического прогноза, прогнозы и вероятности их возникновения подвержены высокой степени неопределенности, и поэтому фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых.

Охрана окружающей среды

Деятельность Группы в значительной степени регулируется федеральными, региональными и местными природоохранными органами Российской Федерации. Руководство полагает, что производственные технологии Группы соответствуют всем текущим требованиям законодательства Российской Федерации по охране окружающей среды. Однако законы и нормативные акты в области охраны окружающей среды продолжают меняться. Группа не в состоянии предсказать ни сроки и масштаб таких изменений, ни затраты, с ними связанные.

Страхование

Группа не имеет полного страхового покрытия на случай повреждения основных средств, приостановления своей деятельности и возникновения обязательств перед третьими сторонами. До тех пор, пока Группа не приобретет необходимого страхового покрытия, превышающего балансовую стоимость основных средств, существует риск потенциальной потери и ущерба части активов, который может оказать негативное влияние на деятельность Группы и ее финансовые результаты.

27. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОТНОСЯЩИЕСЯ К БУДУЩИМ ПЕРИОДАМ (продолжение)

Обязательства по операционной аренде

Группа арендует земельные участки, суда, причальные сооружения и оборудование по договорам операционной аренды, по которой арендодателем выступает Российская Федерация и связанные стороны. Сроки аренды составляют от 1 до 49 лет. Все договоры операционной аренды содержат положения об определении рыночных условий аренды в случае, если арендатор примет решение об использовании права на продление срока аренды. Арендатор не имеет права выкупа земельных участков и причальных сооружений по окончании срока аренды.

Будущие минимальные арендные платежи по нерасторжимым соглашениям операционной аренды с первоначальным сроком действия более одного года представлены следующим образом:

| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|---------------------|----------------------|----------------------|
| В течение 1 года | 44 592 | 54 348 |
| От 1 до 2 лет | 44 693 | 51 066 |
| От 2 до 3 лет | 44 496 | 51 181 |
| От 3 до 4 лет | 42 284 | 50 893 |
| От 4 до 5 лет | 42 287 | 50 893 |
| Последующие периоды | 657 901 | 845 069 |
| Итого | 876 253 | 1 103 450 |

Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2018 года рассчитаны на основании действующих договорных отношений с контрагентами.

28. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КАПИТАЛЬНЫМ ЗАТРАТАМ

На 31 декабря 2018 и 2017 годов Группа имела следующие обязательства будущих периодов, связанные с приобретением объектов основных средств и незавершенного строительства:

| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|---------------------|----------------------|----------------------|
| НМТП | 30 701 | 47 340 |
| ИПП | 4 446 | 1 528 |
| Новорослесэкспорт | 3 722 | 4 070 |
| ПТП | 1 571 | 120 |
| Судоремонтный завод | 1 129 | 47 |
| НЗТ | 359 | 944 |
| СФП | 40 | 2 |
| БСК | 20 | 261 |
| Итого | 41 988 | 54 312 |

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов сумма обязательств по капитальному строительству не включает обязательства по договорам лизинга.

29. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

- > справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств со стандартными сроками и условиями, торгуемых на активном ликвидном рынке, определяется с помощью объявленной рыночной цены; и
- > справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств (исключая производные) определяется в соответствии с общепринятой стоимостной моделью, основанной на анализе дисконтированных денежных потоков с использованием цен от осуществляемых текущих операций на рынке.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов руководство Группы считает, что балансовая стоимость значительной части финансовых активов (Примечания 18 и 20) и финансовых обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости (Примечания 22 и 24), а также обязательств по финансовой аренде (Примечание 23) в консолидированной финансовой отчетности, приблизительно равна их справедливой стоимости, ввиду того, что они краткосрочные, за исключением обязательств по кредитному договору с Банком ВТБ (см. раскрытие ниже).

Группа проводит свою оценку справедливой стоимости, используя иерархию, которая отражает значимость источников, используемых при проведении оценки (см. Примечание 3 «Основные положения учетной политики»).

Расчет справедливой стоимости финансовых обязательств (Уровень 2) проводился на основе средневзвешенных процентных ставок по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям. Для расчета ставки использовались данные из Бюллетеня банковской статистики Центрального Банка РФ за отчетный период. По состоянию на 31 декабря 2018 года ставка дисконтирования для обязательств по кредитному договору с Банком ВТБ составила 5.63% (на 31 декабря 2017: 5.75%).

Справедливая стоимость в сравнении с балансовой стоимостью долгосрочных финансовых обязательств на 31 декабря 2018 и 2017 годов приведена ниже:

| | 31 декабря 2018 года | | 31 декабря 2017 года | |
|--|----------------------|------------------------|----------------------|------------------------|
| | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость |
| Кредитный договор с Банком ВТБ, основанный на LIBOR + ставка (Уровень 2) | 994 233 | 1 022 144 | 1 190 511 | 1 195 391 |
| Финансовые обязательства с фиксированной ставкой (Уровень 2) | 9 690 | 7 686 | - | - |

30. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Управление рисками, связанными с капиталом

Группа осуществляет управление своим капиталом для обеспечения продолжения деятельности всех предприятий Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств и отношения задолженности к собственному капиталу в пределах ограничительных условий кредитного соглашения с Банком ВТБ (Примечание 22). Руководство Группы регулярно анализирует структуру капитала. Основываясь на результатах такого обзора, Группа предпринимает меры по сбалансированию структуры капитала посредством выплаты дивидендов, наряду с выпуском нового долга или погашением имеющегося долга.

Основные категории финансовых инструментов

Основные финансовые обязательства Группы включают кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью этих финансовых инструментов является привлечение капитала, необходимого для деятельности Группы. Группа имеет различные финансовые активы, такие как торговая и прочая дебиторская задолженность, финансовые вложения в ценные бумаги, денежные средства и их эквиваленты.

| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|--|----------------------|----------------------|
| Финансовые активы | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 172 865 | 121 528 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 172 865 | 121 528 |
| Займы и дебиторская задолженность | 56 269 | 50 956 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность, включая долгосрочную | 56 269 | 50 956 |
| Итого финансовые активы | 229 134 | 172 484 |
| Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости | | |
| Займы и кредиты | (1 003 923) | (1 193 204) |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | (5 725) | (6 707) |
| Кредиторская задолженность по приобретенным объектам основных средств и незавершенного строительства | (6 729) | (10 014) |
| Финансовая аренда | (13 119) | (3 221) |
| Итого финансовые обязательства | (1 029 496) | (1 213 146) |

Основные риски, присущие деятельности Группы, включают валютный риск, риск изменения процентных ставок, кредитный риск и риск ликвидности.

30. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (продолжение)

Валютный риск

Валютный риск – это риск негативного изменения финансовых результатов Группы в связи с изменением обменного курса валюты. Группа осуществляет операции, деноминированные в иностранной валюте.

Балансовая стоимость денежных активов и обязательств Группы, выраженных в долларах США, по состоянию на отчетную дату представлена следующим образом:

| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|---|----------------------|----------------------|
| Активы | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 40 206 | 19 848 |
| Инвестиции и дебиторская задолженность, учитываемые по амортизированной стоимости | 8 369 | 4 032 |
| Итого активы | 48 575 | 23 880 |
| Обязательства | | |
| Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы | (994 233) | (1 190 511) |
| Финансовая аренда | (77) | (3 221) |
| Кредиторская задолженность | (30) | (46) |
| Итого обязательства | (994 340) | (1 193 778) |
| Итого чистая позиция по обязательствам | (945 765) | (1 169 898) |

В таблице ниже представлены подробные данные о чувствительности финансовых инструментов Группы к ослаблению курса российского рубля по отношению к курсу доллара США на 20% (2017 год: 20%), если все другие переменные остаются неизменными. Анализ подверглись денежные статьи на отчетную дату, деноминированные в долларах США. 20% уровень чувствительности, использованный при составлении отчетов о валютном риске для ключевого управленческого персонала, представляет собой оценку руководства в отношении возможных изменений курсов иностранных валют. Повышение курса российского рубля по отношению к курсу доллара США на 20% будет иметь прямо противоположное влияние:

| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|--------|----------------------|----------------------|
| Убыток | (151 322) | (187 184) |

Балансовая стоимость деноминированных в евро денежных активов и обязательств Группы по состоянию на отчетную дату представлена следующим образом:

| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|---|----------------------|----------------------|
| Активы | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 1 004 | 161 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | - | 17 |
| Итого активы | 1 004 | 178 |
| Обязательства | | |
| Кредиторская задолженность | (726) | (622) |
| Итого обязательства | (726) | (622) |
| Итого чистая позиция по активам / (обязательствам) | 278 | (444) |

30. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (продолжение)

В таблице ниже представлены подробные данные о чувствительности Группы к ослаблению курса российского рубля по отношению к курсу евро на 20% (2017 год: 20%), если все другие переменные остаются неизменными. Анализу подверглись денежные статьи на отчетную дату, деноминированные в евро. Повышение курса российского рубля по отношению к курсу евро на 20% будет иметь прямо противоположное влияние:

| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|--------------------|----------------------|----------------------|
| Прибыль / (Убыток) | 45 | (71) |

Риск изменения процентных ставок

Группа подвержена риску изменения процентных ставок, поскольку предприятия Группы привлекают средства как по фиксированной, так и по плавающей процентной ставке. Группа управляет риском путем поддержания необходимого соотношения между фиксированной и плавающей ставками по займам.

На условиях плавающей процентной ставки у Группы имеется только один кредит. 20 июня 2016 года НМТП получил кредит от Банка ВТБ в размере 1,500,000 для досрочного погашения кредиторской задолженности перед Сбербанком. Применяется плавающая процентная ставка в размере 3-х месячной ставки LIBOR плюс 3.99% годовых. Изменение ставки LIBOR на 1% приведет к увеличению процентных расходов и уменьшению чистой прибыли на 10,000 и 8,000, соответственно.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансового убытка для Группы в случае невыполнения клиентом или контрагентом по финансовому инструменту своих обязательств по соответствующему договору. Данный риск возникает, в основном, в связи с дебиторской задолженностью клиентов Группы и ее инвестициями.

Группа имеет утвержденный регламент, в соответствии с которым на постоянной основе производится оценка кредитоспособности банков-контрагентов и пересматриваются лимиты размещения свободных денежных средств.

В своей работе с клиентами Группа, как правило, использует систему предоплат. Торговая дебиторская задолженность Группы не обеспечена.

Кредитный риск управляется на уровне Группы. В связи с тем, что для некоторых покупателей независимый кредитный рейтинг не установлен, Группа оценивает кредитное качество покупателя на основании его финансового положения, сложившегося опыта взаимоотношений и других факторов.

Кредитное качество финансовых активов, непросроченных и необесценившихся, оценивается исходя из сложившегося опыта взаимоотношений, и исторических данных о контрагентах, которые представлены существующими покупателями и заказчиками, у которых не было случаев неисполнения ими обязательств в прошлом.

Выбор поставщиков активов и услуг Группа осуществляет, как правило, на конкурсной основе. При проведении предварительного конкурсного отбора в качестве критериев отбора применяются как технические и финансовые показатели претендента (наличие производственной базы, квалифицированного персонала, соответствующего опыта, стоимость активов и услуг и т.п.), так и критерии его надежности (финансовое состояние, профессиональная и этическая репутация претендента, наличие служб контроля качества поставляемых активов и выполняемых услуг), по результатам которого участники допускаются к конкурсу. Конкурсный подбор обеспечивает выбор поставщиков, риск невыполнения контрактных обязательств которых минимален.

30. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (продолжение)

Ниже приведена информация об оборотах за 2018 и 2017 годы и дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов пяти крупнейших покупателей:

| | Местоположение покупателя | Выручка за 2018 год | Дебиторская задолженность на 31 декабря 2018 года |
|--------------------------|---------------------------|---------------------|---|
| АО «ТРАНСНЕФТЬ-СЕРВИС» | Россия | 83 752 | 2 075 |
| ПАО «НК «РОСНЕФТЬ» | Россия | 62 951 | 862 |
| METALLOINVEST TRADING AG | Швейцария | 53 276 | 1 694 |
| ПАО «СУРГУТНЕФТЕГАЗ» | Россия | 47 776 | 2 647 |
| АО «ЛУКОЙЛ-ЧЕРНОМОРЬЕ» | Россия | 34 440 | 268 |
| Итого | | 282 195 | 7 546 |

| | Местоположение покупателя | Выручка за 2017 год | Дебиторская задолженность на 31 декабря 2017 года |
|--------------------------|---------------------------|---------------------|---|
| АО «ТРАНСНЕФТЬ-СЕРВИС» | Россия | 85 422 | 743 |
| ПАО «НК «РОСНЕФТЬ» | Россия | 68 093 | 1 119 |
| METALLOINVEST TRADING AG | Швейцария | 56 106 | 1 283 |
| АО «ЛУКОЙЛ-ЧЕРНОМОРЬЕ» | Россия | 38 612 | 170 |
| ПАО «НЛМК» | Россия | 38 601 | 354 |
| Итого | | 286 834 | 3 669 |

Балансовая стоимость финансовых активов, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, за минусом убытка от обесценения, представляет собой максимально возможные негативные последствия для Группы с учетом отсутствия какого-либо обеспечения.

Риск ликвидности

В целях управления и контроля за ликвидностью Группы, руководство осуществляет бюджетирование и прогнозирование денежных потоков, которые обеспечивают наличие необходимых средств для выполнения платежных обязательств. Сальдо денежных потоков от операционной деятельности обеспечивает достаточную величину оборотных средств для осуществления Группой хозяйственной деятельности.

Анализ по срокам погашения финансовых обязательств представлен в Примечаниях 22 и 24.

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2019 года ПАО «Транснефть» получила прямой контроль над НМТП в связи с приобретением у кипрской компании Novoport Holding Limited 50.11% акций НМТП.

В соответствии с договором купли/продажи от 5 февраля 2019 НМТП приобрело 0.01456% (ноль целых одна тысяча четыреста пятьдесят шесть сотых процентов) доли в уставном капитале ИПП и стало его стопроцентным участником.