

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года,
и аудиторское заключение
независимого аудитора

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА:	
Консолидированный отчет о совокупном доходе	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	4
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств	6
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие сведения.....	7
2. Принципы представления отчетности	9
3. Основные положения учетной политики.....	13
4. Исправление ошибки предыдущего периода.....	31
5. Основные оценки и допущения	32
6. Информация по сегментам.....	34
7. Выручка	36
8. Операционные расходы без учета износа и амортизации	37
9. Финансовые расходы	37
10. (Расходы) / доходы по курсовым разницам, нетто	37
11. Налог на прибыль	37
12. Дивиденды	39
13. Основные средства	40
14. Гудвил	41
15. Инвестиции в совместное предприятие	43
16. Данные дочерних предприятий с существенной неконтрольной долей владения.....	44
17. Товарно-материальные запасы	45
18. Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	45
19. Прочие внеоборотные активы	47
20. Денежные средства и их эквиваленты	48
21. Уставный капитал.....	49
22. Кредиты и займы.....	50
23. Финансовая аренда	53
24. Торговая и прочая кредиторская задолженность	53
25. Начисленные расходы	54
26. Операции со связанными сторонами	54
27. Условные обязательства и обязательства, относящиеся к будущим периодам	56
28. Обязательства по капитальным затратам	59
29. Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	60
30. Управление рисками	60
31. События после отчетной даты	64

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Публичного акционерного общества «Новороссийский морской торговый порт» и его дочерних предприятий («Группа») по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также консолидированные результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенных Советом по международным стандартам финансовой отчетности («СМСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение, консолидированные финансовые результаты деятельности и денежные потоки Группы; и
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена руководством 28 марта 2019 года.



Качан Г. И.
Главный бухгалтер



Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества
«Новороссийский морской торговый порт»:

Наше мнение

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Публичного акционерного общества «Новороссийский морской торговый порт» (далее – «Общество») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также их консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года;
- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года;
- консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

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

Независимость

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

Наша методология аудита

Краткий обзор



Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом: 1 770 миллионов российских рублей (млн. руб.), что составляет 5 % от средней консолидированной прибыли до налогообложения за 2016-2018 гг.

- Мы провели работу по аудиту на всех существенных предприятиях Группы, расположенных на территории Российской Федерации. Дополнительно аудиторская проверка была проведена в отношении существенного совместного предприятия Группы;
- Объем аудита покрывает 99 % выручки Группы и 97 % абсолютной величины прибыли Группы до налогообложения.
- Соблюдение обязательных условий кредитных соглашений;
- Проверка гудвилла на предмет обесценения.

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

Существенность

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

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

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом

1 770 миллионов рублей

Как мы ее определили

5% от среднего значения консолидированной прибыли до налогообложения за 2016-2018 гг.

Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности

Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности показатель консолидированной прибыли до налогообложения, так как мы считаем, что именно этот базовый показатель наиболее часто рассматривают пользователи консолидированной финансовой отчетности для оценки результатов деятельности Группы. Мы использовали средний показатель консолидированной прибыли до налогообложения за три года - 2018, 2017 и 2016 годы, чтобы снизить влияние волатильности курсов иностранных валют на консолидированную прибыль до налогообложения. Мы установили существенность на уровне 5%, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для ориентированных на получение прибыли предприятий в данном секторе.

Ключевые вопросы аудита

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

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Соблюдение обязательных условий кредитных соглашений

См. Примечание 22 к консолидированной финансовой отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. величина долгосрочных заемных средств Группы составляла 55 828 млн. руб.

Наши процедуры по оценке соблюдения Группой обязательных условий кредитных соглашений включали следующее:

- Мы проанализировали кредитные договоры на предмет содержания в них специальных условий, невыполнение которых может привести к необходимости досрочного погашения заемных средств;

Ключевой вопрос аудита

Соответствующие соглашения о заимствованиях содержат обязательные финансовые и нефинансовые условия, которые Группа должна выполнять. Нарушение определенных обязательных условий заимствования приведет к возникновению у кредиторов Группы права требовать досрочного погашения займов. Если один кредитор воспользуется своим правом требовать досрочного погашения, это может привести к применению положений о кросс-дефолте в договоре с некоторыми другими кредиторами.

Мы выделили данный вопрос как ключевой вопрос аудита, поскольку несоблюдение обязательных условий кредитных соглашений может оказать существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы в результате реклассификации долгосрочных заемных средств в краткосрочные. Кроме того, требование досрочной выплаты долгосрочных заемных средств может привести к негативным последствиям, включая риск неспособности Группой вести непрерывную деятельность.

Проверка Гудвилла на предмет обесценения

См. Примечание 14 и 4 к консолидированной финансовой отчетности.

На 31 декабря 2018 балансовая стоимость гудвилла, признанного в предыдущих периодах, составляет 35 547 млн. руб. Проверка гудвилла на обесценение производится на ежегодной основе в соответствии с требованиями МСФО.

Руководство выявило существенную ошибку в обесценении гудвилла за 2017 год и ретроспективно отразило исправление ошибки.

Мы выделили данный вопрос как ключевой

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

- Мы проверили выполнение специальных условий финансового характера путем пересчета и сравнения полученных значений с пороговыми значениями, установленными кредитными договорами;

- Мы проверили выполнение специальных условий нефинансового характера путем сверки с фактами хозяйственной жизни.

По результатам выполненных процедур нами не были выявлены случаи нарушения Группой специальных условий кредитных договоров, невыполнение которых может привести к необходимости досрочного погашения заемных средств по состоянию на отчетную дату.

Мы также оценили полноту, точность и соответствие требованиям МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» информации, представленной в Примечании 22 к консолидированной финансовой отчетности Группы.

Руководство провело проверку гудвилла на обесценение и предоставило нам результаты данной проверки. Вместе с нашими специалистами по оценке, мы выполнили проверку теста на обесценение, проведенного руководством, основанного на прогнозе будущих денежных потоков по каждой единице, генерирующей денежные средства (ЕГДС). В рамках проведенного нами аудита мы выполнили следующие процедуры:

- Мы проверили соответствие подхода руководства к определению ЕГДС, в рамках которых осуществляется проверка на обесценение, требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»;

Ключевой вопрос аудита

вопрос аудита, вследствие существенности гудвилла и субъективного характера суждений и допущений, которые должно использовать руководство при определении величины возможной суммы обесценения. Произведенный расчет основан на ряде ключевых допущений, включая прогнозные значения выручки, капитальных затрат (затрат на восстановление основных средств) и операционных расходов, показатель устойчивого темпа роста после окончания пятилетнего периода и ставку дисконтирования.

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

- Мы проверили математическую точность распределения гудвилла на ЕГДС;
- В отношении каждой ЕГДС мы провели следующие процедуры в отношении допущений, использованных руководством в прогнозах:
 - Мы сравнили показатели ставки дисконтирования с пересчитанной нами на основе макроэкономических показателей средневзвешенной стоимостью капитала для Группы;
 - Мы подтвердили уместность финансовых бюджетов ЕГДС для прогнозируемых периодов путем обсуждений с руководством Группы, исследованием пояснений руководства, проверкой подтверждающей документации;
 - Мы оценили анализ чувствительности результатов проведенного руководством теста на обесценение и достаточность представленного раскрытия информации о чувствительности модели в отношении допущений с наиболее значимым потенциальным эффектом на результат теста, в том числе допущений в отношении прогнозов выручки, капитальных затрат (затрат на восстановление основных средств), операционных расходов, устойчивого темпа роста по окончании пятилетнего прогнозного периода и ставки дисконтирования;
 - Мы подтвердили, что методология, лежащая в основе прогноза будущих денежных потоков, соответствует требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение Активов», включая определение возмещаемой стоимости ЕГДС на основе концепции ценности использования и другие аспекты;
 - Мы сопоставили прогнозные темпы роста тарифов с данными независимого аналитического агентства;

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

- Мы выполнили независимый пересчет устойчивого темпа роста по окончании пятилетнего прогнозного периода на основании данных независимого аналитического агентства;
- Мы провели исследование причины ошибки, допущенной при определении балансовой стоимости гудвилла на 31 декабря 2017 года и оценили уместность учета и отражения корректировки.

Мы также проверили информацию, представленную в Примечании 4 и 14 к консолидированной финансовой отчетности Группы, на предмет полноты, точности и соответствия требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

По результатам выполненных процедур мы пришли к выводу о том, что на отчетную дату показатель гудвилла не требует существенных корректировок для целей представления информации в консолидированной финансовой отчетности.

Определение объема аудита Группы

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

Мы определили, что ПАО «Новороссийский морской торговый порт», ООО «Приморский торговый порт», ООО «Новороссийский зерновой терминал», АО «Новорослесэкспорт», ООО «ИПП», АО «Новороссийский судоремонтный завод», ООО «Балтийская стивидорная компания», АО «Флот Новороссийского морского торгового порта» и АО «СоюзФлот Порт» являются финансово значимыми компонентами в силу размеров и связанных рисков и требуют проверки всей финансовой информации. Кроме того, нами был проведен ряд процедур в отношении отдельных компаний Группы, объем деятельности которых не оказал существенного качественного или количественного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит информацию, представленную в *Годовом отчете* и *Ежеквартальном отчете эмитента за 1 квартал 2019 года*, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение по данной отчетности. *Годовой отчет* и *Ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2019 года*, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

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

Если при ознакомлении с *Годовым отчетом* и *Ежеквартальным отчетом эмитента за 1 квартал 2019 года* мы придём к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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



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

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

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – В. В. Соловьев.

АО и ПБК

28 марта 2019 года
Москва, Российская Федерация



В. В. Соловьев, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000269)
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудлируемое лицо: Публичное акционерное общество
«Новороссийский морской торговый порт»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 23.08.2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1022302380638

353901, Россия, Краснодарский край, г. Новоросийск, ул. Портовая 14

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

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

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

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)

● основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 11603050547

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

(в миллионах рублей, за исключением показателей прибыли на одну акцию)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года* (пересмотрено)
Выручка	7	59,651	52,508
Прочие операционные (расходы) / доходы		(87)	11
Операционные расходы без учета износа и амортизации	8	(18,367)	(14,989)
Операционная прибыль без учета износа и амортизации		41,197	37,530
Износ и амортизация		(4,538)	(4,290)
Обесценение незавершенного строительства	13	(31)	(96)
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		36,628	33,144
Финансовые доходы	20	853	879
Финансовые расходы	9	(4,584)	(4,228)
(Расходы) / доходы по курсовым разницам, нетто	10	(12,641)	3,891
Доля в прибыли совместного предприятия	15	382	283
Прочие доходы		274	266
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		20,912	34,235
Налог на прибыль	11	(4,099)	(6,691)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		16,813	27,544
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД / (УБЫТОК) ЗА ГОД ЗА ВЫЧЕТОМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ			
Статьи, которые могут подлежать последующей реклассификации в прибыли или убытки:			
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности		151	(40)
Статьи, которые не подлежат последующей реклассификации в прибыли или убытки:			
Переоценка чистых обязательств по вознаграждениям работникам		12	(19)
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД / (УБЫТОК) ЗА ГОД ЗА ВЫЧЕТОМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ		163	(59)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		16,976	27,485
Прибыль за год, относящаяся к:			
Акционерам материнской компании		16,572	27,323
Неконтрольным долям владения		241	221
		16,813	27,544
Совокупный доход, относящийся к:			
Акционерам материнской компании		16,728	27,266
Неконтрольным долям владения		248	219
		16,976	27,485
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении		18,481,869,991	18,481,516,593
БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ (рубли)		0.897	1.478



Качан Г. И.
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 7-64 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

* Представление сравнительной информации было изменено в соответствии с представлением текущего года.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

АКТИВЫ	Примечания	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (пересмотрено)
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	13	76,224	73,736
Гудвил	4,14	35,547	35,547
Права на использование причальных сооружений		131	148
Инвестиции в совместное предприятие	15	1,845	1,644
Запасные части		567	431
Отложенные налоговые активы	11	4,994	5,114
Прочие нематериальные активы		187	113
Прочие внеоборотные активы	19	1,825	1,470
		<u>121,320</u>	<u>118,203</u>
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	17	771	948
Авансы, выданные поставщикам		721	797
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	18	2,084	1,467
НДС к возмещению и прочие налоги к получению		1,275	780
Налог на прибыль к получению		249	60
Денежные средства и их эквиваленты	20	12,009	7,000
		<u>17,109</u>	<u>11,052</u>
ИТОГО АКТИВЫ		<u>138,429</u>	<u>129,255</u>
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	21	290	290
Собственные акции, выкупленные у акционеров	21	(12)	(12)
Резерв пересчета иностранной валюты		521	377
Нераспределенная прибыль		49,399	47,292
Капитал акционеров материнской компании		50,198	47,947
Неконтрольные доли владения	16	656	600
ИТОГО КАПИТАЛ		<u>50,854</u>	<u>48,547</u>
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долгосрочные кредиты и займы	22	55,828	57,058
Обязательства по финансовой аренде	23	677	4
Обязательства по вознаграждениям работникам		406	399
Отложенные налоговые обязательства	11	8,108	8,135
Прочие долгосрочные обязательства		231	266
		<u>65,250</u>	<u>65,862</u>
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов и краткосрочный займ	22	13,915	11,671
Текущие обязательства по финансовой аренде	23	234	182
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	634	697
Авансы, полученные от покупателей		1,044	718
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль		293	226
Налог на прибыль к уплате		322	408
Начисленные расходы	25	5,883	944
		<u>22,325</u>	<u>14,846</u>
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u>138,429</u>	<u>129,255</u>

Примечания на стр. 7-64 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

		Капитал акционеров материнской компании						
Примечания	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв пересчета иностранной валюты	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтрольные доли владения	Итого	
	Остаток на 1 января 2017 года	290	(12)	415	34,460	35,153	715	35,868
	Прибыль за год (пересмотрено)	-	-	-	27,323	27,323	221	27,544
	Прочий совокупный убыток за год за вычетом налога на прибыль (пересмотрено)	-	-	(38)	(19)	(57)	(2)	(59)
	Итого совокупный доход за год (пересмотрено)	-	-	(38)	27,304	27,266	219	27,485
	Дивиденды объявленные	-	-	-	(14,393)	(14,393)	(265)	(14,658)
12	Приобретение неконтрольных долей в связи с увеличением доли владения	-	-	-	(79)	(79)	(69)	(148)
	Остаток на 31 декабря 2017 года (пересмотрено)	290	(12)	377	47,292	47,947	600	48,547
	Прибыль за год	-	-	-	16,572	16,572	241	16,813
	Прочий совокупный доход за год за вычетом налога на прибыль	-	-	144	12	156	7	163
	Итого совокупный доход за год	-	-	144	16,584	16,728	248	16,976
	Дивиденды объявленные	-	-	-	(14,487)	(14,487)	(192)	(14,679)
12	Продажа собственных акций	-	-	-	10	10	-	10
21		-	-	-	-	-	-	-
	Остаток на 31 декабря 2018 года	290	(12)	521	49,399	50,198	656	50,854

Примечания на стр. 7-64 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

	Приме- чания	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года (пересмотрено)
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Прибыль за год		16,813	27,544
Корректировки на:			
Финансовые доходы	20	(853)	(879)
Финансовые расходы	9	4,584	4,228
Доля в прибыли совместного предприятия, нетто	15	(382)	(283)
Расходы / (доходы) по курсовым разницам, нетто	10	12,641	(3,891)
Налог на прибыль	11	4,099	6,691
Амортизация		4,538	4,290
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		45	42
Изменение резерва по кредитным убыткам	18	72	256
Расходы от выбытия основных средств		127	69
Обесценение незавершенного строительства	13	31	96
Прочие корректировки		177	33
		41,892	38,196
Изменения в оборотном капитале:			
Уменьшение / (увеличение) товарно-материальных запасов		102	(513)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(1,211)	(1,462)
Увеличение / (уменьшение) обязательств		404	(380)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		41,187	35,841
Налог на прибыль уплаченный		(4,268)	(4,726)
Проценты уплаченные		(4,516)	(4,058)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		32,403	27,057
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Поступления от выбытия основных средств		16	28
Приобретения основных средств		(5,335)	(8,690)
Поступления от выбытия прочих финансовых активов		-	393
Проценты полученные		830	922
Дивиденды, полученные от совместного предприятия за вычетом налога на дивиденды	15	150	300
Прочие платежи по инвестиционной деятельности	19	(356)	-
Прочие приобретения		(281)	(59)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(4,976)	(7,106)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Получение краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов	22	673	150
Погашение долгосрочных кредитов и займов	22	(13,018)	(11,574)
Увеличение доли владения в дочернем предприятии		-	(148)
Дивиденды, уплаченные акционерам материнской компании	12	(9,599)	(14,378)
Дивиденды, уплаченные неконтрольным долям владения	12	(198)	(211)
Платежи по финансовой аренде		(867)	(677)
Продажа собственных акций	21	10	-
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(22,999)	(26,838)
Увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов, нетто		4,428	(6,887)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	20	7,000	14,202
Влияние изменений курса иностранной валюты на остаток денежных средств в иностранной валюте		581	(315)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	20	12,009	7,000

Примечания на стр. 7-64 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

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»	99.9986%	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 «Шехарис» и пассажирского морского вокзала в Новороссийске. Основные дочерние предприятия Группы расположены в восточной части Черного моря на берегу 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.

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.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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).

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

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 вступили 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 налогообложения).
- «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).

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

2. ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

2. ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 21,733 из обязательств по аренде и 21,675 из активов в форме права пользования без влияния на нераспределенную прибыль по состоянию на 1 января 2019.

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).

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

2. ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- «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.»). Валютой представления данной консолидированной финансовой отчетности является российский рубль.

Группа также выпускает отдельный комплект консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, используя в качестве валюты представления доллар США.

Пересчет показателей финансовой отчетности компаний Группы, чья функциональная валюта отличается от рубля, 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). Эффект пересчета в валюту представления относится к дочернему предприятию, расположенному за пределами РФ (Henford Logistics Ltd.);
- 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 курсу на дату операции;
- Все статьи, включаемые в капитал, кроме чистой прибыли и прочего совокупного убытка за год, были переведены по историческим курсам.

Обменные курсы

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс рубля, установленный Центральным Банком РФ («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Монетарные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на 31 декабря 2018 и 2017 годов:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
На конец года		
Руб. / 1 доллар США (далее – «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	<u>73.95</u>	<u>65.90</u>

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

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.

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.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 – котируемые 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.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

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:

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- 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 прибыли или убытки в момент проведения расчетов по таким статьям.

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:

- (i) 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.
- (ii) 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.).
- (iii) Услуги флота, включая буксировку и прочие сопутствующие услуги.
- (iv) 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.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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:

- (v) 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.
- (vi) 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.).
- (vii) Услуги флота, включая буксировку и прочие сопутствующие услуги.
- (viii) 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).

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.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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; котируемая 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 скидки 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 наращенные процентные расходы, включая наращенный 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.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

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.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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 статье «доходы за вычетом расходов от долговых инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход».

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

Финансовые обязательства соответственно классифицируются как:

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

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 долга 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 долга 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.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 денег, где это уместно.

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

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 долевые инструменты, имеющиеся в наличии для продажи («ИНДП»).

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Убытки от обесценения долевых ценных бумаг категории ИНДП, ранее отраженные в составе прибыли 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 долевые инструменты, выпущенные Группой

Классификация в качестве обязательств или капитала

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

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:

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- 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.

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 уменьшением 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.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 (в 2017: 876 тыс. рублей), 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.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

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.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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.

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.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

Предоплата

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.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

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 рекомендаций Совета директоров.

Дивиденды и налоги 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 1,930 была аннулирована.

Влияние исправления ошибки приведено ниже:

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

4. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБКИ ПРЕДЫДУЩЕГО ПЕРИОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Данные на 31 декабря 2017 года и за 2017 год при исправлении ошибки отчетного года, (в миллионах рублей)		
	Первоначальное значение	Отклонение	Скоррек- тированное значение
Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2017 года			
Обесценение гудвила	(1,930)	1,930	-
Прибыль за год	25,614	1,930	27,544
Итого совокупный доход за год	25,555	1,930	27,485
Базовая и разводненная прибыль на акцию (рубли)	1.374	0.104	1.478
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017			
Гудвил	33,617	1,930	35,547
Итого активы	33,617	1,930	35,547
Нераспределенная прибыль	45,362	1,930	47,292
Итого капитал	46,617	1,930	48,547
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2017 года			
Прибыль за год	25,614	1,930	27,544
Итого совокупный доход за год	25,555	1,930	27,485
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2017 года			
Прибыль за год	25,614	1,930	27,544
Обесценение гудвила	(1,930)	1,930	-
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	27,057	-	27,057

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.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

5. ОСНОВНЫЕ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 367 или уменьшиться на 327 за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. (2017 г.: увеличиться на 351 / уменьшиться на 292).

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.

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.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

5. ОСНОВНЫЕ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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	58,312	47,834	151	134	35,574	31,333
Новороссийск	46,292	37,954	136	115	29,010	25,317
Приморск	10,910	9,064	15	19	5,884	5,587
Балтийск	1,110	816	-	-	680	429
Услуги флота	834	4,031	3,962	119	1,616	1,861
Новороссийск	81	1,988	2,205	115	1,100	657
Приморск	753	2,043	1,757	4	516	1,204
Итого отчетные сегменты	59,146	51,865	4,113	253	37,190	33,194
Прочие	505	643	643	610	147	535
Итого сегменты	59,651	52,508	4,756	863	37,337	33,729
Нераспределенные суммы (см. следующую таблицу)					(16,425)	506
Прибыль до налогообложения					20,912	34,235

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.

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	37,337	33,729
<i>Разницы между управленческой отчетностью и МСФО:</i>		
Обесценение незавершенного строительства	(31)	(96)
Амортизация	(344)	(438)
Финансовая аренда	289	256
Резерв по кредитным убыткам	(72)	(256)
Прочие	(444)	(46)
<i>Нераспределенные операционные доходы и расходы:</i>		
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам	(20)	(16)
Финансовые доходы	853	879
Финансовые расходы	(4,584)	(4,228)
Доля в прибыли совместного предприятия, нетто	382	283
(Расходы) / доходы по курсовым разницам, нетто	(12,641)	3,891
Прочие доходы, нетто	187	277
Прибыль до налогообложения	20,912	34,235

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

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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	3,620	3,467	6,312	6,620
Новороссийск	3,098	2,848	6,195	6,405
Приморск	405	489	87	121
Балтийск	117	130	30	94
Услуги флота	265	248	156	188
Новороссийск	146	149	87	102
Приморск	119	99	69	86
Итого отчетные сегменты	3,885	3,715	6,468	6,808
Прочие	119	113	46	23
Итого сегменты	4,004	3,828	6,514	6,831
Нераспределенные суммы	534	462	500	1,936
Консолидированные итоги	4,538	4,290	7,014	8,767

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	45,940	41,407
Дополнительные услуги порта	12,372	6,427
Услуги флота	834	4,031
Прочие	505	643
Итого	59,651	52,508

Выручка в размере 718 признана в текущем отчетном периоде по договорным обязательствам на 1 января 2018 года, включая авансы полученные в размере 718.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

8. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ БЕЗ УЧЕТА ИЗНОСА И АМОРТИЗАЦИИ

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Расходы на вознаграждения работникам	5,246	5,062
Аренда	2,829	2,766
Услуги сторонних организаций, связанные с процессом обеспечения перевалки	2,557	734
Топливо для перепродажи и собственного потребления	2,500	1,449
Страховые взносы, начисляемые на заработную плату	1,286	1,191
Услуги по ремонту и поддержанию надлежащего технического состояния	1,196	1,174
Материалы	537	484
Налог на имущество и прочие налоги, кроме налога на прибыль	488	312
Электроэнергия и коммунальные услуги	418	395
Пожертвования на благотворительные цели	328	291
Охранные услуги	257	186
Профессиональные услуги	115	165
Расходы на страхование	90	98
Прочие расходы	520	682
Итого	18,367	14,989

9. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Процентный расход по кредитам и займам	4,555	4,180
Процентные расходы по финансовой аренде	29	48
Итого	4,584	4,228

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	(13,321)	4,231
Доход / (расход) от курсовой разницы по денежным средствам и их эквивалентам	581	(314)
Доход / (расход) от курсовой разницы по финансовым вложениям	-	(5)
Доход / (расход) от курсовой разницы по прочим активам и обязательствам	99	(21)
Итого	(12,641)	3,891

11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Текущий налог на прибыль	4,006	4,948
Расход по отложенному налогу на прибыль	93	1,743
Итого	4,099	6,691

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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	20,912	34,235
Налог на прибыль, по ставке 20% установленной законодательством Российской Федерации	4,182	6,847
Расходы, не вычитаемые для целей налога на прибыль	187	78
Обесценение незавершенного строительства	6	19
Эффект от применения разных ставок налогообложения дочерних предприятий	(276)	(253)
Итого	4,099	6,691

Движение чистых отложенных налоговых позиций Группы представлено ниже:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Чистое отложенное налоговое обязательство на начало года	3,021	1,278
Расход, отраженный в течение года	93	1,743
Чистое отложенное налоговое обязательство на конец года	3,114	3,021

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	3,981	3,981
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	2,498	2,511
Начисленные расходы	758	380
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	58	53
Резерв на обесценение товарно-материальных запасов	21	14
Итого	7,316	6,939
Отложенные налоговые обязательства		
Основные средства	10,049	9,593
Оценка финансовых вложений	246	204
Кредиты и займы	109	133
Права на использование причальных сооружений	26	30
Итого	10,430	9,960
Отложенное налоговое обязательство, нетто	3,114	3,021

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

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:

	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Отложенные налоговые активы	4,994	5,114
Отложенные налоговые обязательства	<u>8,108</u>	<u>8,135</u>
Отложенное налоговое обязательство, нетто	<u>3,114</u>	<u>3,021</u>

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов 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 14,679 и 14,658, соответственно, включая дивиденды неконтрольным долям владения. Общая сумма дивидендов, выплаченная в течение 2018 и 2017 годов, составила 9,797 и 14,589, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2018 года задолженность по дивидендам Группы составила 5,008 (на 31 декабря 2017 года: 126). Она включена в строку «Начисленные расходы» по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов (Примечание 25).

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

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	38,543	21,911	20,806	5,357	1,262	643	3,433	91,955
Приобретения	751	1,583	3,310	188	223	125	2,587	8,767
Ввод в эксплуатацию	-	1,270	111	4	-	1	(1,386)	-
Выбытия	(11)	(359)	(537)	(56)	(79)	(12)	(36)	(1,090)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	-	-	-	(51)	-	-	-	(51)
На 31 декабря 2017 года	39,283	24,405	23,690	5,442	1,406	757	4,598	99,581
Накопленная амортизация и обесценение								
На 1 января 2017 года	-	(7,993)	(10,717)	(2,559)	(750)	(496)	(16)	(22,531)
Расходы на амортизацию	-	(1,483)	(2,065)	(363)	(155)	(135)	-	(4,201)
Выбытия	-	314	510	56	72	11	-	963
Обесценение незавершенного строительства	-	-	-	-	-	-	(96)	(96)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	-	-	-	20	-	-	-	20
На 31 декабря 2017 года	-	(9,162)	(12,272)	(2,846)	(833)	(620)	(112)	(25,845)
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2018 года	39,283	24,405	23,690	5,442	1,406	757	4,598	99,581
Приобретения	9	1,036	2,996	164	108	242	2,459	7,014
Ввод в эксплуатацию	-	523	319	132	-	5	(979)	-
Выбытия	-	(195)	(362)	(198)	(77)	(16)	-	(848)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	-	-	-	205	-	-	-	205
На 31 декабря 2018 года	39,292	25,769	26,643	5,745	1,437	988	6,078	105,952
Накопленная амортизация и обесценение								
На 1 января 2018 года	-	(9,162)	(12,272)	(2,846)	(833)	(620)	(112)	(25,845)
Расходы на амортизацию	-	(1,616)	(2,209)	(379)	(151)	(87)	-	(4,442)
Выбытия	-	151	306	132	73	16	-	678
Обесценение незавершенного строительства	-	-	-	-	-	-	(31)	(31)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	-	-	-	(88)	-	-	-	(88)
На 31 декабря 2018 года	-	(10,627)	(14,175)	(3,181)	(911)	(691)	(143)	(29,728)
Балансовая стоимость								
На 1 января 2017 года	38,543	13,918	10,089	2,798	512	147	3,417	69,424
На 31 декабря 2017 года	39,283	15,243	11,418	2,596	573	137	4,486	73,736
На 31 декабря 2018 года	39,292	15,142	12,468	2,564	526	297	5,935	76,224

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2018 года незавершенное строительство включало авансы, выданные на приобретение объектов основных средств и незавершенного строительства, на сумму 1,392 (31 декабря 2017 года: 1,147).

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 1,835 (31 декабря 2017 года: 430). 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 1,782, 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 7,014 (2017 год: 8,767). За основные средства было уплачено 6,202 (2017 год: 9,367), включая платежи по договорам финансовой аренды.

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2018 и 2017, в результате выбытия основных средств, были получены чистые убытки в сумме 127 и 69, соответственно.

14. ГУДВИЛ

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (пересмотрено)
Первоначальная стоимость	48,101	48,101
Накопленный убыток от обесценения	<u>(12,554)</u>	<u>(12,554)</u>
Балансовая стоимость	<u>35,547</u>	<u>35,547</u>
Первоначальная стоимость		
Баланс на начало года	<u>48,101</u>	<u>48,101</u>
Баланс на конец года	<u>48,101</u>	<u>48,101</u>
Накопленный убыток от обесценения		
Баланс на начало года	<u>(12,554)</u>	<u>(12,554)</u>
Баланс на конец года	<u>(12,554)</u>	<u>(12,554)</u>

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

14. ГУДВИЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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	24,551	24,551	(6,398)	(6,398)	18,153	18,153
Зерновой терминал	4,748	4,748	-	-	4,748	4,748
Новорослесэкспорт	3,832	3,832	-	-	3,832	3,832
ИПП	826	826	-	-	826	826
Судоремонтный завод	374	374	(94)	(94)	280	280
БСК	85	85	-	-	85	85
Услуги флота:						
СФП	11,521	11,521	(6,062)	(6,062)	5,459	5,459
Флот	2,164	2,164	-	-	2,164	2,164
Итого	48,101	48,101	(12,554)	(12,554)	35,547	35,547

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.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

14. ГУДВИЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.б. 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 382 и 283, соответственно.

Информация о финансовой деятельности НМТ изложена ниже:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Оборотные активы	1,750	1,077
Внеоборотные активы	2,445	2,673
Итого активы	4,195	3,750
Краткосрочные обязательства	(83)	(94)
Долгосрочные обязательства	(109)	(117)
Итого обязательства	(192)	(211)
Чистые активы	4,003	3,539
Доля Группы в чистых активах совместного предприятия	2,002	1,770
Исключение нереализованной прибыли	(157)	(126)
Балансовая стоимость инвестиций	1,845	1,644

Вышеуказанные активы и обязательства включают:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Денежные средства и их эквиваленты	1,504	626

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Выручка	2,708	2,312
Прибыль от операционной деятельности	676	632
Прибыль за год	764	566
Доля Группы в прибыли за год (50%)	382	283

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

15. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вышеуказанная прибыль за год включает следующие статьи:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Амортизация	(389)	(476)
Процентный доход	73	32
Процентный расход	-	(2)
Налог на прибыль	27	(19)

В декабре 2018 года НМТ распределил прибыль в пользу НМТП в сумме 150, 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	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
	АО «Новороссийский судоремонтный завод»	1.74%	1.74%	20	17	37
АО «Флот Новороссийского морского торгового порта»	4.81%	4.81%	41	40	74	100
АО «Новорослесэкспорт»	8.62%	8.62%	179	164	511	450
Прочие дочерние предприятия с неконтрольной долей владения					34	17
Итого					656	600

	Кратко-срочные активы	Долго-срочные активы	Кратко-срочные обязательства	Долго-срочные обязательства	Прибыль		Общий совокупный доход	Денежные потоки
					Выручка	Прибыль		
31 декабря 2018								
АО «Новороссийский судоремонтный завод»	655	1,685	(172)	(56)	2,960	1,137	1,137	257
АО «Флот Новороссийского морского торгового порта»	840	986	(268)	(16)	4,001	846	846	(74)
АО «Новорослесэкспорт»	1,459	4,813	(259)	(81)	4,418	2,073	2,073	339
Прочие дочерние предприятия с неконтрольной долей владения	2,754	3,400	(443)	(273)	5,582	2,190	2,190	1,367
31 декабря 2017								
АО «Новороссийский судоремонтный завод»	409	1,653	(130)	(53)	2,443	961	961	(750)
АО «Флот Новороссийского морского торгового порта»	1,115	1,207	(230)	(16)	3,310	828	828	(2,220)
АО «Новорослесэкспорт»	950	4,627	(253)	(104)	4,102	1,898	1,898	216
Прочие дочерние предприятия с неконтрольной долей владения	1,115	2,952	(259)	(283)	4,650	2,562	2,562	(301)

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

17. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Материалы	589	475
Товары для перепродажи	213	443
Топливо	100	83
За вычетом: списания запасов до чистой реализуемой стоимости	<u>(131)</u>	<u>(53)</u>
Итого	<u>771</u>	<u>948</u>

18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, НЕТТО

	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Торговая дебиторская задолженность (руб.)	1,474	1,053
Торговая дебиторская задолженность (долл. США)	580	438
Торговая дебиторская задолженность (евро)	-	1
Прочая дебиторская задолженность	639	623
За вычетом: резерва по кредитным убыткам	<u>(609)</u>	<u>(648)</u>
Итого	<u>2,084</u>	<u>1,467</u>

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 520 (2017 год: 245), которую руководство Группы считает реальной к взысканию и не рассматривает как обесцененную.

Анализ сроков погашения торговой и прочей дебиторской задолженности представлен ниже:

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

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

В % от валовой стоимости	Валовая		Ожидаемые кредитные срок
	Уровень убытков	балансовая стоимость	
Торговая дебиторская задолженность			
- текущая	-	1,476	-
- с задержкой платежа менее 45 дней	-	331	-
- с задержкой платежа от 45 до 90 дней	10%	22	2
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	33%	31	10
- с задержкой платежа от 181 до 360 дня	65%	70	46
- с задержкой платежа свыше 360 дней	85%	124	106
Итого торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)		2,054	-
Оценочный резерв под кредитные убытки		(164)	-
Итого торговая дебиторская задолженность по договорам с покупателями (балансовая стоимость)		1,890	-
Прочая дебиторская задолженность			
- текущая	11%	88	10
- с задержкой платежа менее 45 дней	25%	23	6
- с задержкой платежа от 45 до 90 дней	35%	-	-
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	51%	4	2
- с задержкой платежа от 181 до 360 дня	65%	39	25
- с задержкой платежа свыше 360 дней	83%	485	402
Итого прочая дебиторская задолженность		639	-
Оценочный резерв под кредитные убытки		(445)	-
Итого прочая дебиторская задолженность (балансовая стоимость)		194	-

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	648	421
Возникло в течение года	72	256
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	(111)	(24)
Финансовые активы, погашенные в течение года	-	(5)
Остаток на конец года	609	648

Торговая и прочая дебиторская задолженность в размере 609 (2017 год: 648) 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.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

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

	2017	
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая финансовая дебиторская задолженность
<i>Непросроченная и необесцененная задолженность</i>	1,140	82
<i>Просроченная, но необесцененная задолженность</i>		
- с задержкой платежа менее 45 дней	108	43
- с задержкой платежа от 45 до 90 дней	9	-
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	6	1
- с задержкой платежа от 181 до 365 дней	4	1
- с задержкой платежа свыше 365 дней	-	103
Итого просроченная, но необесцененная задолженность	127	149
<i>Задолженность, в индивидуальном порядке определенная как обесцененная (валовая сумма)</i>		
- с задержкой платежа менее 45 дней	-	2
- с задержкой платежа от 45 до 90 дней	3	1
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	2	1
- с задержкой платежа от 181 до 365 дней	33	214
- с задержкой платежа свыше 365 дней	129	233
Итого задолженность, в индивидуальном порядке определенная как обесцененная	167	450
За вычетом резерва под обесценение	(371)	(276)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность на 31 декабря	1,063	404

19. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Прочие внеоборотные активы		
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	109	60
Задолженность по переуступке права требования	1,716	1,410
Итого	1,825	1,470

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

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.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

20. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Депозиты в банках (руб.)	8,914	5,654
Депозиты в банках (долл. США)	2,671	1,033
Депозиты в банках (евро)	60	-
Расчетные счета (руб.)	231	192
Расчетные счета (долл. США)	122	110
Расчетные счета (евро)	10	9
Денежные средства в кассе	1	2
Итого	<u>12,009</u>	<u>7,000</u>

Финансовый доход по депозитам составил в 2018 - 853, в 2017 - 879.

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

Наименование банка	Валюта	Ставка, %	<u>31 декабря 2018 года</u>
ПАО «Банк ВТБ» («Банк ВТБ»)	руб.	5.25 - 8.00	5,141
Банк ВТБ	долл. США	0.20 - 3.25	1,340
ПАО «Сбербанк России» («Сбербанк»)	руб.	4.16 - 7.60	1,640
Сбербанк	долл. США	0.55 - 2.07	102
АО «Россельхозбанк»	руб.	6.25 - 7.60	1,394
АО «Россельхозбанк»	долл. США	2.90 - 4.20	1,229
АО «Россельхозбанк»	евро	1.30	60
Прочие	руб.	6.50 - 7.50	739
Итого			<u>11,645</u>

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

Наименование банка	Валюта	Ставка, %	<u>31 декабря 2017 года</u>
Сбербанк	руб.	4.54 - 6.70	3,330
Сбербанк	долл. США	0.69 - 1.40	474
Банк ВТБ	руб.	6.15 - 7.45	1,179
АО «Россельхозбанк»	руб.	7.20 - 7.80	590
АО «Россельхозбанк»	долл. США	1.45 - 1.80	399
Прочие	руб.	5.10 - 8.45	555
Прочие	долл. США	1.35 - 1.40	160
Итого			<u>6,687</u>

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.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

20. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Уровень кредитного риска по основной шкале	Соответствующие рейтинги внешних международных рейтинговых агентств	Остатки на банковских счетах до		Итого
		востребования	Срочные депозиты	
Превосходный	- Baa3	213	1,742	1,955
Хороший	- Ba1	147	9,213	9,360
Хороший	- Ba3	-	50	50
Удовлетв-ный	- B1	3	640	643
Удовлетв-ный	Unrated	-	-	-
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств, исключая денежные средства в кассе				12,008

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

Уровень кредитного риска по основной шкале	Соответствующие рейтинги внешних международных рейтинговых агентств	Остатки на банковских счетах до		Итого
		востребования	Срочные депозиты	
Превосходный	- Baa3	158	3,970	4,128
Хороший	- Ba1	150	2,329	2,478
Хороший	- Ba3	-	377	377
Удовлетв-ный	- B1	4	11	15
Удовлетв-ный	Unrated	-	-	-
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств, исключая денежные средства в кассе				6,998

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 0.015 руб. за акцию. Стоимость уставного капитала по номиналу составляет 290. 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.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

21. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 10.

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	-	155
Фонд развития промышленности (руб.)	1.0%	декабрь 2022	311	-
Фонд развития промышленности (руб.)	1.0%	декабрь 2022	362	-
Обеспеченные кредиты				
Банк ВТБ (долл. США)	LIBOR 3M + 3.99%	июнь 2023 года	69,070	68,574
Итого кредиты и займы			69,743	68,729
Краткосрочный займ			-	(155)
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов			(13,915)	(11,516)
Итого долгосрочные кредиты и займы			55,828	57,058

Банк ВТБ

20 июня 2016 года НМТП получил кредит от Банка ВТБ в размере 1,500,000 тыс. долл. США 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 тыс. долл. США (850 млн руб.);
- обеспечением, предоставляемым по привлеченному кредиту, являются независимые гарантии ПТП и СФП, а также гарантия возмещения Novoport 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.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

22. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прочие кредиты

14 февраля 2018 года НМТП получил два целевых займа от Фонда развития промышленности в размере 673 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 543 (на 31 декабря 2017 года: 664).

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

	Основная сумма долга	Процентное обязательство по договору	Итого
К погашению в течение трех месяцев	-	1,163	1,163
К погашению в срок от трех до шести месяцев	6,947	1,182	8,129
К погашению в срок от шести до двенадцати месяцев	6,947	2,122	9,069
	13,894	4,467	18,361
От 1 до 2 лет	13,894	3,536	17,430
От 2 до 5 лет	42,355	4,689	47,044
Итого	70,143	12,692	82,835

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

	Основная сумма долга	Процентное обязательство по договору	Итого
К погашению в течение трех месяцев	-	960	960
К погашению в срок от трех до шести месяцев	5,760	977	6,737
К погашению в срок от шести до двенадцати месяцев	5,910	1,795	7,705
	11,670	3,732	15,402
От 1 до 2 лет	11,520	3,073	14,593
От 2 до 5 лет	34,560	5,332	39,892
Свыше 5 лет	11,520	324	11,844
Итого	69,270	12,461	81,731

Для кредитов 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 13,321 (в течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года, чистые доходы по курсовым разницам, связанным с финансовыми обязательствами, увеличили прибыль Группы до налогообложения на 4,231).

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

22. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

	1 января 2018 года	Денежные потоки от финансовой деятельности (i)	Прочие изменения (ii)	31 декабря 2018 года
Банковские кредиты	68,574	(12,868)	13,364	69,070
Займы от связанных и прочих сторон	155	523	(5)	673
Финансовая аренда (Примечание 23)	186	(867)	1,592	911
	68,915	(13,212)	14,951	70,654

	1 января 2017 года	Денежные потоки от финансовой деятельности (i)	Прочие изменения (ii)	31 декабря 2017 года
Банковские кредиты	84,261	(11,574)	(4,113)	68,574
Займы от связанных и прочих сторон	-	150	5	155
Финансовая аренда (Примечание 23)	405	(677)	458	186
	84,666	(12,101)	(3,650)	68,915

- (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 67 (2017: 170), расходы / (доходы) по курсовым разницам в сумме 13,102 (2017: (3,820)) и поступления основных средств по договорам аренды в сумме 1,782 (2017:0).

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

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	247	196	234	182
От двух до пяти лет	929	5	677	4
За вычетом будущих затрат по финансированию	(265)	(15)	-	-
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	911	186	911	186

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	283	352
Кредиторская задолженность по приобретенным объектам основных средств и незавершенного строительства	247	315
Прочая кредиторская задолженность	104	30
Итого	634	697

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	25	49
Требуемая к погашению в течение трех месяцев	371	488
Требуемая к погашению от трех до шести месяцев	14	28
Требуемая к погашению от шести до двенадцати месяцев	224	132
Итого	634	697

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

25. НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Начисленные расходы по заработной плате	764	707
Задолженность по дивидендам (Примечание 12)	5,008	126
Начисленные расходы по аренде	27	-
Начисленные расходы в связи с увеличением тарифов	-	51
Начисленные расходы по профессиональным услугам	15	23
Налоговые обязательства	9	-
Прочие начисленные расходы	60	37
Итого	<u>5,883</u>	<u>944</u>

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 8 (31 декабря 2017 года: 268).

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

	<u>Год, закончившийся</u>	
	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Выручка		
Выручка от продажи товаров и услуг	5,798	5,950
Процентный доход	817	600
Покупки		
Расходы, связанные с приобретением услуг и материалов	1,117	1,047
Процентный расход и комиссия за досрочное погашение кредита	4,546	4,175

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Денежные средства и их эквиваленты		
Денежные средства и их эквиваленты	11,302	6,434
Дебиторская задолженность		
Долгосрочная дебиторская задолженность	105	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность, за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности	110	120
Авансы, выданные поставщикам	33	21
Кредиторская задолженность		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	9
Авансы, полученные от покупателей	40	21
Финансовая задолженность		
Долгосрочные кредиты и займы	55,828	57,058
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	<u>13,915</u>	<u>11,516</u>

Операции с ПАО «Транснефть» и его дочерними обществами:

	<u>Год, закончившийся</u>	
	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Выручка		
Выручка от продажи товаров и услуг	5,670	5,724
Покупки		
Расходы, связанные с приобретением услуг и материалов	4,054	2,442
Прочие коммерческие расходы	<u>160</u>	<u>177</u>

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

	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Дебиторская задолженность		
Торговая и прочая дебиторская задолженность, за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности	94	54
Авансы, выданные поставщикам	210	21
Кредиторская задолженность		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	119	181
Авансы, полученные от покупателей	<u>107</u>	<u>90</u>

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

Операции с НМТ:

	<u>Год, закончившийся</u>	
	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Выручка и прочие доходы		
Выручка от продажи товаров и услуг	562	423
Покупки		
Расходы, связанные с приобретением услуг и материалов	90	132
Процентный расход	<u>9</u>	<u>5</u>

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Остатки по счетам с НМТ:

	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Дебиторская задолженность		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	20
Кредиторская задолженность		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1	-
Авансы, полученные от покупателей	2	2
Финансовая задолженность		
Краткосрочные кредиты и займы	-	155

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 656 (в том числе выходные пособия в размере 16) и 610 (в том числе выходные пособия в размере 25) 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 9,743 и 185, соответственно, 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.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

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

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.

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.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

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

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.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

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:

	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
В течение 1 года	3,098	3,131
От 1 до 2 лет	3,105	2,942
От 2 до 3 лет	3,091	2,948
От 3 до 4 лет	2,938	2,931
От 4 до 5 лет	2,938	2,931
Последующие периоды	<u>45,705</u>	<u>48,676</u>
Итого	<u>60,875</u>	<u>63,559</u>

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:

	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
НМТП	2,133	2,727
ИПП	309	88
Новорослесэкспорт	259	234
ПТП	109	7
Судоремонтный завод	78	3
НЗТ	25	54
СФП	3	-
БСК	<u>1</u>	<u>15</u>
Итого	<u>2,917</u>	<u>3,128</u>

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

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

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 ЦБ 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 года: 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)	69,070	71,384	68,574	68,855
Финансовые обязательства с фиксированной ставкой (Уровень 2)	673	534	-	-

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.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

30. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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	12,009	7,000
Денежные средства и их эквиваленты	12,009	7,000
Займы и дебиторская задолженность	3,909	2,935
Торговая и прочая дебиторская задолженность, включая долгосрочную	3,909	2,935
Итого финансовые активы	15,918	9,935
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости		
Займы и кредиты	(69,743)	(68,729)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(398)	(386)
Кредиторская задолженность по приобретенным объектам основных средств и незавершенного строительства	(467)	(577)
Финансовая аренда	(911)	(186)
Итого финансовые обязательства	(71,519)	(69,878)

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

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	2,793	1,143
Инвестиции и дебиторская задолженность, учитываемые по амортизированной стоимости	581	232
Итого активы	3,374	1,375
Обязательства		
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	(69,070)	(68,574)
Финансовая аренда	(5)	(186)
Кредиторская задолженность	(2)	(2)
Итого обязательства	(69,077)	(68,762)
Итого чистая позиция по обязательствам	(65,703)	(67,387)

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

30. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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	<u>(10,512)</u>	<u>(10,782)</u>

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	70	9
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	1
Итого активы	<u>70</u>	<u>10</u>
Обязательства		
Кредиторская задолженность	(51)	(36)
Итого обязательства	<u>(51)</u>	<u>(36)</u>
Итого чистая позиция по активам / (обязательствам)	<u>19</u>	<u>(26)</u>

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. Анализ 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)	<u>3</u>	<u>(4)</u>

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 тыс. долл. США 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 тыс. долл. США и 8,000 тыс. долл. США соответственно (695 млн руб. и 556 млн руб. по курсу на 31 декабря 2018 года).

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

30. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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:

	<u>Местоположение покупателя</u>	<u>Выручка за 2018 год</u>	<u>Дебиторская задолженность на 31 декабря 2018 года</u>
АО «ТРАНСНЕФТЬ-СЕРВИС»	Россия	5,252	144
ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»	Россия	3,948	60
METALLOINVEST TRADING AG	Швейцария	3,341	118
ПАО «СУРГУТНЕФТЕГАЗ»	Россия	2,996	184
АО «ЛУКОЙЛ-ЧЕРНОМОРЬЕ»	Россия	2,160	19
		17,697	525

	<u>Местоположение покупателя</u>	<u>Выручка за 2017 год</u>	<u>Дебиторская задолженность на 31 декабря 2017 года</u>
АО «ТРАНСНЕФТЬ-СЕРВИС»	Россия	4,985	43
ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»	Россия	3,973	64
METALLOINVEST TRADING AG	Швейцария	3,274	74
АО «ЛУКОЙЛ-ЧЕРНОМОРЬЕ»	Россия	2,253	10
ПАО «НЛМК»	Россия	2,252	20
		16,737	211

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

30. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 приобрел 0.01456 % (ноль целых одна тысяча четыреста пятьдесят шесть сотых тысячных процентов) доли в уставном капитале ИПП и стало его стопроцентным участником.