



**Публичное акционерное общество
«Владивостокский морской торговый порт»
(ПАО «ВМТП»)
и его дочерние предприятия**

**Консолидированная финансовая отчетность
за 2017 год
и аудиторское заключение независимого
аудитора**

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора	
Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	3
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	4
Консолидированный отчет о движении денежных средств	6
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности	8

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ПАО «Владивостокский морской торговый порт»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Владивостокский морской торговый порт» (ОГРН 1022502259625, индекс 690065, Приморский край, город Владивосток, улица Стрельникова, дом 9) и его дочерних предприятий (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2017 год, а также пояснений к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2017 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Ключевой вопрос аудита

Оценка займов, выданных связанным сторонам

Информация представлена в Пояснении 14 (b) «Займы, выданные связанным сторонам» к консолидированной финансовой отчетности Группы

По состоянию на 31 декабря 2017 года сумма займов, выданных связанным сторонам, составила 39 844 606 тыс. руб.

Проверка финансовых активов в виде выданных займов на обесценение производится на ежегодной основе в соответствии с требованиями МСФО.

Мы выделили данный вопрос как ключевой в связи с существенностью суммы займов, выданных связанным сторонам, и субъективностью суждений и допущений, использованных руководством при определении величины возможной суммы обесценения.

Каким образом соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе аудита

Мы провели анализ оценки руководства в части существования индикаторов обесценения займов, выданных связанным сторонам, критически оценили допущения, сделанные руководством, и сопоставили данные оценки с внешними данными. В рамках проведенного анализа мы оценили возможность реализации планов руководства Группы, касающихся вопросов управления портфелем займов, выданных связанным сторонам, путем анализа предпосылок, лежащих в основе таких планов, в том числе:

- рассмотрели консолидированный бюджет на вышестоящем уровне ПАО «Дальневосточное морское пароходство» и его дочерних предприятий (далее «Группа ДВМП»), в состав которых входит Группа, с целью оценки достаточности активов, необходимых для реализации плана по урегулированию внутригрупповых расчетов;
- рассмотрели консолидированную финансовую отчетность Группы ДВМП за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, и аудиторское заключение независимых аудиторов в отношении этой отчетности.
- учли указанные в этих документах факторы, а также предлагаемые шаги по реструктуризации долговых обязательств Группы ДВМП, которые позволяют ей обеспечить наличие необходимых ресурсов для обслуживания долговых обязательств, начиная с 4 квартала 2020 года.

Ключевой вопрос аудита

Каким образом соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе аудита

Соблюдение обязательных условий («ковантов») кредитных соглашений

Информация представлена в Пояснении 19 «Кредиты и займы» к консолидированной финансовой отчетности

По состоянию на 31 декабря 2017 года величина долгосрочных обязательств Группы по обеспеченным банковским кредитам составила 34 381 544 тыс. руб.

Ряд кредитных соглашений содержит обязательные условия финансового и нефинансового характера, которые Группа должна выполнять. Нарушение таких условий может привести к возникновению у кредиторов Группы права требовать досрочного погашения заемных средств.

Мы отнесли данный вопрос к ключевым в связи с тем, что сумма задолженности по заемным средствам является существенной и потенциальная необходимость досрочного погашения обязательств может привести к негативным последствиям, включая возникновение риска неспособности Группы продолжать непрерывно свою деятельность.

Наши аудиторские 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.
- Мы проверили выполнение специальных условий финансового характера путем пересчета соответствующих показателей и сравнения полученных значений с пороговыми значениями, установленными кредитными соглашениями.
- Мы проверили выполнение специальных условий нефинансового характера путем сверки с фактами операционной деятельности.

Прочие сведения

Аудит годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение в отношении указанной консолидированной финансовой отчетности в аудиторском заключении от 11 декабря 2017 года.

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

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

При подготовке годовой 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 руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении 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 годовой 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:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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;
- б) 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;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством Группы, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством Группы допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

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

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение независимого аудитора



М.А. Челнокова

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Моор Стивенс»

ОГРН 1027739140857

117638, Российская Федерация, г. Москва, ул. Одесская, д. 2, этаж 6, пом. 1

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

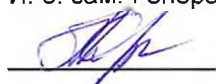
ОПНЗ 11606055761

11 сентября 2020 года

тыс. руб.	Поясн.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства и предоплата за приобретение основных средств	12(b)	6 060 366	6 135 774
Активы, удерживаемые для продажи	12(c)	284 746	-
Нематериальные активы	13	46 743	-
Займы, выданные связанным сторонам, включая долгосрочную часть процентов	14(b)	36 458 544	8 571 847
Прочие внеоборотные активы	15	9 144 532	17 182
Итого внеоборотных активов		51 994 931	14 724 803
Оборотные активы			
Займы, выданные связанным сторонам	14(b)	3 386 062	4 136 645
Запасы	16	238 181	256 129
Торговая и прочая дебиторская задолженность	0	2 930 055	1 923 053
Денежные средства и их эквиваленты	14(d)	325 568	944 875
Прочие оборотные активы		9 318	-
Итого оборотных активов		6 889 184	7 260 702
Итого активов		58 884 115	21 985 505

тыс. руб.	Поясн.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал	17		
Акционерный капитал		247 031	247 031
Добавочный капитал		866 714	866 714
Выкуп собственных акций		(68 817)	-
Нераспределенная прибыль		20 133 294	15 767 937
Итого капитала, принадлежащего собственникам Компании		21 178 222	16 881 682
Итого капитала		21 178 222	16 881 682
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	19	34 485 934	269 812
Обязательства по планам с установленными выплатами	20	110 917	103 380
Отложенные налоговые обязательства	11	270 521	368 794
Итого долгосрочных обязательств		34 867 372	741 986
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	19	665 588	3 383 396
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14(е)	2 172 933	978 441
Итого краткосрочных обязательств		2 838 521	4 361 837
Итого обязательств		37 705 893	5 103 823
Итого капитала и обязательств		58 884 115	21 985 505

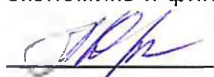
Т. Ю. Левковская,
 И. о. зам. Генерального директора по экономике и финансам



11 сентября 2020 года

тыс. руб.	Поясн.	2017 г.	2016 г.
Выручка	5	10 160 284	8 717 850
Себестоимость реализации	6	(5 051 934)	(5 010 120)
Валовая прибыль		5 108 350	3 707 730
Административные расходы	7	(1 059 832)	(775 824)
Прочие операционные расходы и доходы, нетто	8	(151 227)	(332 546)
Коммерческие расходы	9	(222 279)	(87 860)
Операционная прибыль		3 675 012	2 511 500
(Убыток)/прибыль от выбытия основных средств		(55 950)	223 160
Финансовые доходы/(расходы), нетто	10	1 136 938	420 813
Прибыль до налогообложения		4 756 000	3 155 473
Расход по налогу на прибыль	11	(387 759)	(694 528)
Прибыль за год		4 368 241	2 460 945
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Актуарный (убыток)/доход	20	(2 884)	4 931
Общий совокупный доход за год		4 365 357	2 465 876
Прибыль, принадлежащая:			
Собственникам Компании		4 368 241	2 460 945
Прибыль за год		4 368 241	2 460 945
Общий совокупный доход, принадлежащий:			
Собственникам Компании		4 365 357	2 465 876
Общий совокупный доход за год		4 365 357	2 465 876
Базовая прибыль на акцию (руб.)	18	1,77	1,00

Т. Ю. Левковская,
И. о. зам. Генерального директора по
экономике и финансам



11 сентября 2020 года

тыс. руб.	Капитал, причитающийся собственникам Компании			
	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль
Остаток на 1 января 2016 года	247 031	958 869	-	13 302 061
Прибыль за год	-	-	-	2 460 945
Прочий совокупный доход				
Актуарный доход	-	-	-	4 931
Общий совокупный доход за отчетный год	-	-	-	2 465 876
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала				
Первоначальное признание дебиторской задолженности со связанными сторонами по ставке, отличной от рыночной	-	(92 155)	-	-
Итого по операциям с собственниками	-	(92 155)	-	-
Остаток на 31 декабря 2016 года	247 031	866 714	-	15 767 937
				16 881 682

ПАО «ВМТП» и его дочерние предприятия
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за 2017 год

тыс. руб.	Капитал, причитающийся собственникам Компании				Итого
	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль	
Остаток на 1 января 2017 года	247 031	866 714	-	15 767 937	16 881 682
Прибыль за год	-	-	-	4 368 241	4 368 241
Прочий совокупный доход	-	-	-	(2 884)	(2 884)
Актуарный убыток	-	-	-	4 365 357	4 365 357
Общий совокупный доход за отчетный год					
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала					
Выкуп собственных акций (см. Пояснение 17)	-	-	(68 817)	-	(68 817)
Итого по операциям с собственниками	-	-	(68 817)	-	(68 817)
Остаток на 31 декабря 2017 года	247 031	866 714	(68 817)	20 133 294	21 178 222

Т. Ю. Левковская,
И. о. зам. Генерального директора по
экономике и финансам



11 сентября 2020 года

тыс. руб.	Поясн.	2017 г.	2016 г.
Денежные средства от операционной деятельности			
Прибыль за год		4 368 241	2 460 945
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация		438 170	439 836
Создание резерва по сомнительной задолженности	8	4 063	98 275
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств		55 950	(223 160)
Обесценение активов, удерживаемых для продажи	8	125 361	-
Финансовые доходы/(расходы), нетто	10	(1 136 938)	(420 813)
Расход по налогу на прибыль	11	387 759	694 528
Денежные средства от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале и резервах		4 242 606	3 049 611
Изменение запасов		17 948	582
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(774 159)	(31 598)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		317 823	88 601
Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		3 804 218	3 107 196
Налог на прибыль уплаченный		(991 530)	(684 920)
Денежные средства от операционной деятельности, нетто		2 812 688	2 422 276

тыс. руб.	Поясн.	2017 г.	2016 г.
Денежные средства от инвестиционной деятельности			
Поступления от реализации основных средств		454 492	340 422
Приобретение основных средств		(664 921)	(224 214)
Приобретение нематериальных активов		(59 019)	-
Приобретение долевых инструментов других предприятий	15	(9 037 350)	-
Приобретение краткосрочных инвестиций		(9 318)	-
Проценты полученные		211 103	95 949
Займы выданные		(26 667 501)	(3 854 967)
Займы погашенные		614 336	837 903
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности, нетто		(35 158 178)	(2 804 907)
Денежные средства от финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов		35 900 338	3 614 659
Погашение кредитов и займов		(3 575 597)	(2 145 065)
Платежи в связи с выкупом собственных акций		(52 553)	-
Проценты уплаченные		(460 242)	(425 655)
Денежные средства от финансовой деятельности, нетто		31 811 946	1 043 939
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты (Уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов		(85 763)	(185 064)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января года		944 875	468 631
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	14(d)	325 568	944 875

Т. Ю. Левковская,
 И. о. зам. Генерального директора по
 экономике и финансам



11 сентября 2020 года

1 Общая информация

(а) Организационная структура и виды деятельности

В состав Публичного акционерного общества «Владивостокский морской торговый порт» (до ноября 2015 года – Открытое акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт», далее «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно «Группа») входят акционерные общества и общества с ограниченной ответственностью, зарегистрированные в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Компания была образована в г. Владивостоке в 1897 году, а в 1992 году была проведена ее приватизация.

Непосредственным материнским предприятием Компании является ООО «М-Порт», юридическое лицо, зарегистрированное в Российской Федерации. До апреля 2012 года ООО «М-Порт» находилось под контролем группы инвесторов. С апреля 2012 года контроль за деятельностью ООО «М-Порт» осуществляет Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство» (сокращенное наименование – ПАО «ДВМП»). ПАО «ДВМП», юридическое лицо, зарегистрированное по действующему российскому законодательству, подготавливает консолидированную финансовую отчетность в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности, с которой можно ознакомиться на сайте www.fesco.ru. По состоянию на 31 декабря 2017 года основными инвесторами, имеющими косвенное владение, являлись: З.Г. Магомедов – 32,5% акций ПАО «ДВМП», Группа TPG – 17,4% акций ПАО «ДВМП», Группа GHP – 23,8% акций ПАО «ДВМП».

Несмотря на то, что акции Компании включены в Список инструментов RTS Board, биржевые сделки с данными акциями не проводятся. Юридический адрес Компании: Российская Федерация, 690065, г. Владивосток, ул. Стрельникова, д. 9. Данный адрес также является местом осуществления деятельности Группы.

Основными видами деятельности Компании и ее дочерних предприятий являются услуги по перегрузке, складированию и хранению грузов, например, перевалка на морской транспорт грузов с других видов транспорта и обратно, транспортно-экспедиционное обслуживание грузов; обслуживание судов и других транспортных средств, например, предоставление услуг по реализации нефтепродуктов для бункеровки флота, лоцманских услуг, шипчандлерское обслуживание, а также предоставление в аренду складских помещений и оборудования (грузоподъемные краны, погрузчики и т. д.) на территории порта.

Основные дочерние предприятия

Дочернее предприятие	Страна регистрации	31 декабря 2017 г. Доля собственности/ прав голосования	31 декабря 2016 г. Доля собственности/ прав голосования
ЗАО «Портовый флот»	Россия	100,00%	100,00%
ООО «ПортТелеком»	Россия	100,00%	100,00%
ООО «НПП «Владпортбункер»	Россия	100,00%	100,00%
ООО «ПортКонтракт»	Россия	100,00%	100,00%
ООО «ПортЭкспресс» (до 29.09.2017 - ООО «ПортЭкспресс- ДВ»)	Россия	100,00%	100,00%
ООО «Владивостокский автомобильный терминал»	Россия	100,00%	100,00%
ООО «ФЕМСТА»	Россия	100,00%	100,00%

Дочернее предприятие	Страна регистрации	31 декабря 2017 г. Доля собственности/ прав голосования	31 декабря 2016 г. Доля собственности/ прав голосования
ООО «Феско Бункер»	Россия	100,00%	100,00%
ООО «ПортТранс»	Россия	100,00%	100,00%
ООО «Порт Большой»	Россия	100,00%	100,00%
ООО «Система»	Россия	100,00%	-

(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности в России

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Руководство Группы считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса в сложившихся обстоятельствах.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(a) Заявление о соответствии МСФО

Консолидированная финансовая отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», в соответствии с которым определенные организации обязаны составлять консолидированную отчетность в соответствии с МСФО, которые разработаны Советом по МСФО (СМФО) и впоследствии одобрены для применения в Российской Федерации. На 31 декабря 2017 года все действующие стандарты и интерпретации, разработанные СМСФО, одобрены для применения в Российской Федерации.

(b) Применение новых стандартов

Ряд новых поправок к МСФО вступили в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2017 года.

- Поправки к МСФО (IAS) 7: Отчет о движении денежных средств
- Поправки к МСФО (IAS) 12: Налоги на прибыль
- Поправки к МСФО (IAS) 12: Раскрытие информации об участии в других организациях

Перечисленные выше поправки не оказали на данную консолидированную финансовую отчетность существенного влияния.

Новые стандарты и разъяснения, которые еще не вступили в силу

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям вступают в силу в годовых периодах, начинающихся после 1 января 2017 года, и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

Новый или пересмотренный стандарт или интерпретация	Применимы для отчетных периодов, начиная с ¹
МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2018
МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с покупателями»	1 января 2018
МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	1 января 2019

¹ Досрочное применение допускается для всех новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций. МСФО (IFRS) 16 может быть применен досрочно, при условии применения МСФО (IFRS) 15.

Группа оценила потенциальный эффект от первоначального применения МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IFRS) 15 на консолидированную финансовую отчетность.

На основе проведенной оценки новые стандарты МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9 не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Оценка влияния принятия этих стандартов на капитал группы по состоянию на 1 января 2018 года основана на оценках, проведенных на сегодняшний день, и кратко изложена ниже.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 устанавливает основополагающие принципы для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство по признанию выручки, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и Разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности покупателей».

Момент признания выручки

Политика учета выручки Группой приведена в Пояснении 5. Согласно текущим принятым Группой правилам, выручка от оказания услуг признается в момент перехода рисков и выгод от обладания результатами услуг покупателям. Согласно МСФО (IFRS) 15, выручка будет признаваться в момент перехода к покупателю контроля над товаром или услугой. МСФО (IFRS) 15 рассматривает три ситуации, в которых контроль над товаром или услугой, считается перешедшим:

- 1) Когда покупатель одновременно получает и потребляет блага, предоставляемые ему компанией, по мере их создания последней.

- 2) Когда в результате действий компании создается актив или повышается ценность существующего (например, незавершенное производство становится готовой продукцией), контролируемый (-мого) покупателем.
- 3) Когда создаваемый предприятием актив не может быть им по-другому использован, кроме как продан изначальному покупателю, и предприятие имеет безусловное право на получение оплаты за выполненные на текущую дату работы.

Если условия договора и действия предприятия не подпадают под эти три пункта, то согласно МСФО (IFRS) 15 выручка от продажи товаров или услуг признается единой, в момент перехода контроля. Передача рисков и выгод от владения является одним из определяющих переход контроля условий.

На основании проведенного анализа Группа пришла к выводу, что применение МСФО (IFRS) 15 не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил итоговую версию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». МСФО (IFRS) 9 обязателен к применению с 1 января 2018 года. МСФО (IFRS) 9 заменил стандарт учета финансовых инструментов МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: Признание и оценка». МСФО (IFRS) 9 представил новые требования к классификации и оценке, расчету обесценения финансовых активов, и к учету хеджирования. Кроме того, МСФО (IFRS) 9 сохранил в практически неизменном виде требования МСФО (IFRS) 39 к признанию и прекращению признания финансовых инструментов, к классификации финансовых обязательств.

а) Классификация и оценка

Согласно МСФО (IFRS) 9 финансовые активы подразделяются по методу оценки на три крупные группы: учитываемые (1) по амортизированной стоимости, (2) по справедливой стоимости, с отражением изменений через прибыли и убытки, (3) по справедливой стоимости, с отражением изменений через прочую совокупную прибыль.

Применение новых требований по классификации и оценке финансовых активов не оказало значительного влияния на учет текущих финансовых активов Группы, учитываемых по амортизированной стоимости.

б) Обесценение

В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 ввел новую, ориентированную на будущее модель «ожидаемых кредитных убытков», которая заменила модель «понесенных кредитных убытков», установленную МСФО (IAS) 39. Применение новой модели обесценения требует от Группы значительных профессиональных суждений в отношении того, как изменения экономических факторов влияют на ожидаемые кредитные убытки, определяемые путем взвешивания по вероятности возникновения.

Новая модель обесценения применяется к финансовым активам, оцениваемым по амортизируемой стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за исключением инвестиций в долевые инструменты, а также к активам по договору.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9, оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки оцениваются одним из следующих способов:

- на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков. Это ожидаемые кредитные убытки, которые возникнут вследствие дефолтов, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты.
- на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении всего ожидаемого срока действия финансового инструмента.

Оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок применяется, если кредитный риск по финансовому активу на отчетную дату значительно увеличился с момента первоначального признания. В противном случае применяется оценка ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев после отчетной даты. При этом предприятие вправе использовать допущение, что кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился значительно с момента первоначального признания, если было определено, что финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату. Однако, в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору, не содержащих значительных компонентов финансирования, всегда должна применяться оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок; Группа выбрала в качестве своей учетной политики такой же подход и для торговой дебиторской задолженности и активов по договору, содержащих значительные компоненты финансирования.

На основании проведенного анализа Группа пришла к выводу, что применение новой модели обесценения в соответствии с МСФО (IFRS) 9 не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

в) Классификация – финансовые обязательства

МСФО (IFRS) 9 в значительной степени сохранил существующие требования МСФО (IAS) 39 в части классификации финансовых обязательств.

Вместе с тем, в соответствии с МСФО (IAS) 39 все изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признаются в составе прибыли или убытка, тогда как в соответствии с МСФО (IFRS) 9 эти изменения, в общем случае, признаются в следующем порядке:

- величина, отражающая изменение справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленное изменениями кредитного риска по такому обязательству, признается в составе прочего совокупного дохода;
- оставшаяся величина изменения справедливой стоимости обязательства признается в составе прибыли или убытка.

г) Раскрытие информации

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 потребуются подробные новые раскрытия информации, в частности в отношении учета хеджирования, кредитного риска и ожидаемых кредитных убытков. В ходе оценки Группой был проведен анализ для выявления недостающей информации.

д) Переход на новый стандарт

Группа воспользовалась освобождением, позволяющим не пересчитывать сравнительные данные за предыдущие периоды в части изменений в классификации и оценке (включая обесценение) финансовых инструментов. Разницы между прежней балансовой стоимостью инструментов и их балансовой стоимостью в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в общем случае, будут признаны в составе нераспределенной прибыли и капитальных резервов по состоянию на 1 января 2018 года.

Определение бизнес-модели, в рамках которой удерживается финансовый актив проведено на основании фактов и обстоятельств на дату первоначального применения.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель учета арендаторами договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. Согласно этой модели арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Предусмотрены необязательные упрощения в отношении краткосрочной аренды и аренды объектов с низкой стоимостью. Для арендодателей правила учета в целом сохраняются – они продолжат классифицировать аренду на финансовую и операционную.

МСФО (IFRS) 16 заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды».

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение стандарта для предприятий, которые применяют МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 16 или до нее.

Группа применила МСФО (IFRS) 16 на 1 января 2019 года с использованием модифицированного ретроспективного подхода. Суммарный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 будет признан в качестве корректировки вступительной нераспределенной прибыли на 1 января 2019 года без пересчета сравнительной информации.

По состоянию на 1 января 2019 года Группа признала активы в форме права пользования в размере, соответствующем обязательствам по аренде в сумме 1 132 196 тыс. руб.

Прочие новые стандарты и разъяснения

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

Новый или пересмотренный стандарт или интерпретация	Применимы для отчетных периодов, начиная с¹
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	1 января 2021 года
Поправки к МСФО (IFRS) 2 – Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций	1 января 2018 года
КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»	1 января 2018 года
КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в учете налогов на прибыль»	1 января 2019 года
Поправки к МСФО (IFRS) 4 – Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»	1 января 2018 года
Поправки к МСБУ (IAS) 40 – Переводы объектов инвестиционной недвижимости	1 января 2018 года
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 – Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием	Дата будет определена СМСФО ²
Поправки к МСФО (IFRS) 9 – Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением	1 января 2019 года
Поправки к МСБУ (IAS) 28 – Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия	1 января 2019 года
Поправки к МСБУ (IAS) 19 – Вознаграждения работникам	1 января 2019 года
Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.	1 января 2018 года ³

**Применимы для
отчетных периодов,
начиная с¹**

Новый или пересмотренный стандарт или интерпретация

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.

1 января 2019 года

¹ Досрочное применение допускается для всех новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций.

² Поправки были выпущены в сентябре 2014 года и предусматривали дату вступления в силу с 1 января 2016 года. В декабре 2015 года СМСФО отложил дату вступления поправок в силу на неопределенный срок до завершения проекта исследований в отношении метода долевого участия.

³ Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСБУ (IAS) 28 действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года, поправки к МСФО (IFRS) 12 действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года.

(с) Основа подготовки и принципы оценки

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной (исторической) стоимости.

(d) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, который также является функциональной валютой компаний Группы. Все числовые показатели в рублях округлены с точностью до тысячи, за исключением величин, участвующих в расчете прибыли на одну акцию.

Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях.

(е) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства подготовки профессиональных суждений, использования оценок и допущений, которые влияют на применяемые принципы учетной политики и отражаемые суммы активов, обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от использованных оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том периоде, в котором оценки были пересмотрены, а также в каждом будущем периоде, в котором изменение той или иной оценки окажет влияние на данные консолидированной финансовой отчетности.

В следующих пояснениях представлена информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности:

- Пояснение 0 «Торговая и прочая дебиторская задолженность» – оценочные резервы в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности. На каждую балансовую дату Группа рассматривает необходимость создания оценочных резервов в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности;
- Пояснение 23 «Условные активы и обязательства».

(f) Принцип непрерывности деятельности

В первом квартале 2020 года глобальная экономика столкнулась с существенной турбулентностью в связи со вспышками коронавируса, который в марте 2020 года был объявлен Всемирной организацией здравоохранения как носящий характер пандемии. В ответ на потенциально серьезную угрозу органами власти Российской Федерации и других стран приняты меры по сдерживанию распространения коронавирусной инфекции, включая введение ограничений по пересечению границ, введение карантинных мер и рекомендации предприятиям о переводе сотрудников в режим удаленной работы.

В настоящий момент Группа находится в процессе мониторинга дальнейшего влияния изменения экономической ситуации в 1 квартале 2020 года на ее производственную деятельность, принимает все необходимые меры для развития бизнеса и поддержания устойчивого финансового положения, оптимизирует расходы и остаётся надежным и открытым партнёром для всех заинтересованных сторон, включая поставщиков и клиентов.

Руководство Группы своевременно разработало и успешно реализует комплекс антикризисных мероприятий по сокращению ряда расходов (ФОТ, коммерческие расходы, благотворительность и прочие расходы). С целью минимизации риска возникновения кассового разрыва и формирования финансовой подушки безопасности на период пандемии Группой были увеличены сроки по отсрочке платежа по вновь заключаемым договорам с поставщиками с 30 до 45 дней.

Потери клиентов в связи с пандемией коронавирусной инфекции зафиксировано не было.

Критичных нарушений в цепочке производства и поставки товаров, обеспечивающих бесперебойную деятельность Группы, нет.

С учетом проведенных на текущий момент действий у руководства есть разумное ожидание того, что у Группы есть достаточные ресурсы для достижения целевых денежных потоков или, при необходимости, согласования приемлемых условий по существующим кредитным соглашениям и, следовательно, для ведения деятельности на непрерывной основе в обозримом будущем.

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

3 Основные принципы учетной политики

Принципы учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно всеми предприятиями в составе Группы во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

(a) Принципы консолидации

(i) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Предприятие является контролируемым в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестирования. При оценке наличия контроля в расчет принимаются потенциальные права голосования, если лежащие в их основе инструменты могут быть исполнены в текущий момент времени. Финансовая отчетность дочерних предприятий включается в консолидированную финансовую отчетность с даты фактического установления такого контроля до даты его

фактического прекращения. В отдельных случаях в учетную политику дочерних предприятий вносились изменения с целью приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы.

(ii) Операции, исключаемые при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности исключаются остатки по расчетам и операции внутри Группы, а также нереализованные доходы и расходы по таким операциям. Нереализованная прибыль, возникшая по результатам операций с объектами инвестирования, учитываемыми методом долевого участия, исключается пропорционально доле Группы в таких объектах. Нереализованные убытки исключаются аналогично нереализованной прибыли, за исключением тех случаев, когда имеются признаки обесценения.

(b) Иностранная валюта

(i) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующую функциональную валюту предприятий Группы по курсам, действовавшим на даты их совершения. Монетарные активы и обязательства в иностранной валюте на отчетную дату пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действовавшему на эту дату. Прибыль или убыток по курсовым разницам по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированной с учетом процентов и сумм выплат за период, и амортизированной стоимостью в иностранной валюте, пересчитанной по курсу на конец отчетного периода. Немонетарные активы и обязательства в иностранной валюте, отраженные по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действовавшему на дату определения их справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникшие по результатам пересчета, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением курсовых разниц, возникших по результатам пересчета стоимости долевого инструмента, имеющих в наличии для продажи, которые отражены в составе прочего совокупного дохода. Немонетарные статьи, оцениваемые по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитаны с использованием обменного курса, действовавшего на дату проведения сделки.

4 Сегментная информация

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. Операционные результаты всех операционных сегментов регулярно анализируются менеджментом Группы с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов, в отношении каждого операционного сегмента.

Отчетные данные о результатах деятельности сегментов, направляемые менеджментом, включают статьи, которые относятся к сегменту непосредственно, а также те, которые могут быть отнесены к нему на разумной основе.

Для целей управления Группа разбита на два основных операционных сегмента (дивизиона) – стивидорные услуги и бункеровка. Группа раскрывает информацию об операционных сегментах в разрезе указанных дивизионов. Ниже приводится информация об основных направлениях деятельности каждого из дивизионов Группы.

Стивидорные услуги	Осуществление погрузо-разгрузочных операций, постановки на автотранспорт, укладки груза на судне. К данному дивизиону также относят услуги хранения и консолидации груза в порту.
Бункеровка	Услуги по реализации нефтепродуктов для бункеровки флота и прочие вспомогательные услуги.

Сегментная информация используется для оценки эффективности деятельности сегментов и принятия решений о распределении ресурсов.

Ниже приводится сегментная информация по основным отчетным сегментам Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

	Стивидорные услуги	Бункеровка	Итого
	тыс. руб.		
Реализация услуг сторонним потребителям	9 309 988	850 296	10 160 284
Межсегментные продажи	6 666	-	6 666
Сегментная выручка	9 316 654	850 296	10 166 950
Процентные доходы	1 603 253	477	1 603 730
Процентные расходы	(694 066)	-	(694 066)
Амортизация	(438 170)	-	(438 170)
Восстановление/(создание) резерва под сомнительную задолженность	845	(4 908)	(4 063)
Прибыль до налогообложения	4 732 204	23 796	4 756 000
Расход по налогу на прибыль	(351 514)	(36 245)	(387 759)
Прибыль за год	4 380 690	(12 449)	4 368 241

Ниже приводится сегментная информация по основным отчетным сегментам Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

	Стивидорные услуги	Бункеровка	Итого
	тыс. руб.		
Реализация услуг сторонним потребителям	7 235 844	1 482 006	8 717 850
Межсегментные продажи	50 459	77 226	127 685
Сегментная выручка	7 286 303	1 559 232	8 845 535
Процентные доходы	1 174 597	3 556	1 178 153
Процентные расходы	(432 128)	-	(432 128)
Амортизация	(439 836)	-	(439 836)
Создание резерва под сомнительную задолженность	(21 583)	(76 692)	(98 275)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	3 361 354	(205 881)	3 155 473
(Расход)/доход по налогу на прибыль	(717 197)	22 669	(694 528)
Прибыль/(убыток) за год	2 644 157	(183 212)	2 460 945

Сегментные активы и обязательства

тыс. руб.	Активы		Обязательства	
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Стивидорные услуги	58 436 376	21 664 398	(37 565 608)	(4 901 855)
Бункеровка	162 993	321 107	(140 285)	(201 968)
	<u>58 599 369</u>	<u>21 985 505</u>	<u>(37 705 893)</u>	<u>(5 103 823)</u>

В активы по состоянию на 31 декабря 2017 года не включены активы, удерживаемые для продажи (см. Пояснение 12(с)).

Прочая сегментная информация

тыс. руб.	Приобретение сегментных активов	
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Стивидорные услуги	626 465	253 056
	<u>626 465</u>	<u>253 056</u>

Внеоборотные активы Группы расположены на территории России.

Операции компаний Группы осуществляются на территории Российской Федерации.

В 2017 году сумма реализации крупнейшим покупателям с долей выручки 10 и более процентов от консолидированной выручки составила 3 323 476 тыс. руб. (в 2016 году - 3 449 169 тыс. руб.).

5 Выручка

Группа признает выручку по торговым и бункеровочным операциям методом начисления по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению.

Выручка от погрузочно-разгрузочных работ, а также услуг по складированию и хранению грузов признается в том отчетном периоде, в котором были предоставлены соответствующие услуги.

Выручка от сдачи имущества в аренду: выручка Группы от сдачи инвестиционного имущества и оборудования в аренду по договорам операционной аренды признается равномерно на протяжении всего срока действия соответствующих договоров. Договоры аренды зданий и сооружений (инвестиционное имущество), а также оборудования (грузоподъемные краны, погрузчики и т. д.) обычно содержат единую цену, которая является фиксированной для обоих видов услуг. Выручка не подлежит распределению между двумя этими компонентами, в связи с чем отражена в отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе в виде единой суммы.

Выручка от реализации признается за вычетом НДС и дисконтов.

тыс. руб.	2017 г.	2016 г.
Выручка от оказания стивидорных услуг	8 401 875	6 464 521
Выручка от реализации топлива	860 299	1 488 398
Выручка от обслуживания судов	493 156	372 858
Выручка от экспедирования	149 412	104 223
Выручка от предоставления услуг связи	97 567	93 551
Выручка от сдачи в аренду	57 637	95 310
Выручка от оказания прочих услуг	100 338	98 989
	<u>10 160 284</u>	<u>8 717 850</u>

6 Себестоимость реализации

Основные положения учетной политики

Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период равномерно на всем протяжении срока действия договора аренды. Полученные льготы по аренде признаются в качестве неотъемлемой части общей суммы арендных платежей в течение всего срока действия договора аренды.

Условные арендные платежи отражаются в учете путем пересмотра минимальных арендных платежей на оставшийся срок аренды, когда исчезает соответствующая неопределенность и становится известен размер корректировки арендной платы.

Расходы на социальные программы

Постольку, поскольку Группа производит отчисления на социальные программы, которые рассчитаны не только на ее сотрудников, но и на других граждан, указанные отчисления отражаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

тыс. руб.	2017 г.	2016 г.
Заработная плата работников, социальные отчисления и прочие расходы на персонал	2 126 863	1 952 126
Себестоимость перепродажи топлива	807 109	1 385 994
Расходы на услуги, связанные с погрузочно-разгрузочными работами	432 020	152 878
Амортизация основных средств	419 294	423 312
Потребление сырья, топлива и материалов	315 360	315 276
Расходы на ремонт и содержание	250 182	154 864
Расходы по прочей аренде	172 478	188 410
Расходы на электрическую и тепловую энергию	117 553	112 563
Налоги, помимо налога на прибыль	71 011	76 604
Услуги, связанные с реализацией топлива	7 390	19 869
Прочие расходы	332 674	228 224
	<u>5 051 934</u>	<u>5 010 120</u>

7 Административные расходы

тыс. руб.	2017 г.	2016 г.
Заработная плата и социальные отчисления	849 655	621 167
Услуги охраны	34 248	48 669
Аренда и содержание помещений	28 886	18 543
Юридические и консультационные услуги	21 599	9 046
Услуги связи	19 119	13 508
Амортизация основных средств	15 101	16 327
Налоги, помимо налога на прибыль	3 792	2 211
Прочие административные расходы	87 432	46 353
	<u>1 059 832</u>	<u>775 824</u>

8 Прочие операционные расходы и доходы, нетто

тыс. руб.	2017 г.	2016 г.
Обесценение активов, удерживаемых для продажи	(125 361)	-
Благотворительная и спонсорская деятельность	(23 129)	(203 270)
Создание резерва под сомнительную задолженность	(4 063)	(98 275)
Штрафы и пени	(9 789)	(4 823)
Прочие доходы/(расходы), нетто	11 115	(26 178)
	<u>(151 227)</u>	<u>(332 546)</u>

9 Коммерческие расходы

тыс. руб.	2017 г.	2016 г.
Реклама через СМИ и телекоммуникационные сети	173 890	41 236
Представительские расходы	12 376	13 342
Экспортная пошлина	-	22 230
Прочие коммерческие расходы	36 013	11 052
	<u>222 279</u>	<u>87 860</u>

10 Финансовые доходы и финансовые расходы

Финансовые доходы включают процентный доход по вложенным средствам, а также прибыль по курсовым разницам. Процентный доход отражается в составе прибыли или убытка за период по мере начисления по методу эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов входят процентные расходы по заемным средствам, убытки по курсовым разницам и убытки от обесценения финансовых активов. Затраты на привлечение заемных средств, не связанные непосредственно с приобретением, строительством/возведением или производством/выпуском квалифицируемых активов, признаются в составе прибыли или убытка за период по методу эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки по курсовым разницам отражаются в свернутом виде.

тыс. руб.	2017 г.	2016 г.
Процентные доходы по депозитам, займам выданным и дебиторской задолженности	1 603 730	1 178 153
Чистый доход по курсовым разницам	264 802	-
Финансовые доходы	1 868 532	1 178 153
Процентные расходы	(694 066)	(432 128)
Прочие финансовые расходы	(37 528)	-
Чистый убыток по курсовым разницам	-	(325 212)
Финансовые расходы	(731 594)	(757 340)
Финансовые доходы, отраженные в составе прибыли или убытка за период, нетто	1 136 938	420 813

11 Расход по налогу на прибыль и отложенные налоговые активы и обязательства

Налог на прибыль за отчетный период включает сумму текущего налога и сумму отложенного налога. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Сумма текущего налога рассчитывается исходя из предполагаемого налогооблагаемого годового дохода или убытка с использованием налоговых ставок, действующих или по существу введенных в действие на отчетную дату, включая корректировки по налогу на прибыль за предыдущие годы.

Сумма отложенного налога отражается в отношении временных разниц, возникающих между данными бухгалтерского учета и данными, используемыми для целей налогообложения. При расчете отложенных налогов не учитываются следующие временные разницы: разницы, возникающие при первоначальном признании активов и обязательств по сделке, которая не является сделкой по объединению бизнеса и не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль; разницы, относящиеся к инвестициям в дочерние и совместно контролируемые предприятия, в той мере, в какой существует вероятность того, что они не будут восстановлены в обозримом будущем. Исходя из положений законодательства, действующих или по существу введенных в действие на отчетную дату, величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые предположительно будут применяться к временным разницам на момент их восстановления. Отложенные налоговые активы и обязательства сальдируются, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств и если они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации-налогоплательщика или с разных организаций-налогоплательщиков в тех случаях, когда они намерены урегулировать текущие налоговые активы и обязательства путем взаимозачета или имеют возможность одновременно реализовать налоговые активы и погасить налоговые обязательства.

Отложенный налоговый актив отражается в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для покрытия неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и принимаемых к вычету временных разниц. Величина отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в какой уже не существует вероятности того, что будет получена соответствующая налоговая выгода от их реализации.

тыс. руб.	2017 г.	2016 г.
Начисление текущего налога		
Текущий налог на прибыль за отчетный год	(486 032)	(690 540)
	(486 032)	(690 540)
Начисление отложенного налога		
Возникновение временных разниц	98 273	(3 988)
	98 273	(3 988)
Итого расход по налогу на прибыль	(387 759)	(694 528)

В 2017 году Компания применила налоговую льготу по налогу на прибыль в форме пониженной ставки налога в размере 13,5 процентов, подлежащего зачислению в краевой бюджет, в отношении доходов, полученных от реализации инвестиционного проекта, за налоговые периоды, заканчивающиеся 31 декабря 2014 года и далее в течение сроков, предусмотренных ст.2 Закона №330-КЗ от 19 декабря 2013 года.

Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль отражен в доходах текущего периода следующим образом:

- доходы от изменения отложенного налога на прибыль, признанные в текущем периоде в размере 62 314 тыс. руб.
- доходы от изменения текущего налога на прибыль, признанные в текущем периоде в размере 439 000 тыс. руб.

Ниже приводится сверка суммы, рассчитанной по применимой налоговой ставке, и суммы фактических расходов по налогу на прибыль.

	2017 г.		2016 г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прибыль до налогообложения	4 756 000	100	3 155 473	100
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	(951 200)	(20)	(631 095)	(20)
Эффект от применения льготы по налогу на прибыль	501 314	11	-	-
Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль/ необлагаемые доходы, нетто	62 127	1	(63 433)	(2)
	(387 759)	(8)	(694 528)	(22)

(a) Отраженные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

тыс. руб.	Активы		Обязательства		Нетто	
	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.
Основные средства и инвестиционное имущество	-	-	(365 489)	(549 174)	(365 489)	(549 174)
Нематериальные активы	7 498	9 351	-	-	7 498	9 351
Обязательства по финансовому лизингу	8 683	63 189	-	-	8 683	63 189
Резервы, начисления и отложенные доходы	51 089	76 110	-	-	51 089	76 110
Долгосрочная дебиторская задолженность со связанными сторонами	19 007	23 039	-	-	19 007	23 039
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	8 691	8 691	-	-	8 691	8 691
Налоговые активы/(обязательства)	94 968	180 380	(365 489)	(549 174)	(270 521)	(368 794)
Зачет по налогу	(94 968)	(180 380)	94 968	180 380	-	-
Налоговые активы/(обязательства), нетто	-	-	(270 521)	(368 794)	(270 521)	(368 794)

(b) Изменение величины временных разниц в течение года

тыс. руб.	1 января 2017 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Эффект изменения ставки, отраженный в составе прибыли или убытка	31 декабря 2017 г.
Основные средства и инвестиционное имущество	(549 174)	104 667	79 018	(365 489)
Нематериальные активы	9 351	(263)	(1 590)	7 498
Обязательства по финансовому лизингу	63 189	(52 664)	(1 842)	8 683
Резервы, начисления и отложенные доходы	76 110	(15 781)	(9 240)	51 089
Долгосрочная дебиторская задолженность со связанными сторонами	23 039	-	(4 032)	19 007
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	8 691	-	-	8 691
	(368 794)	35 959	62 314	(270 521)

тыс. руб.	1 января 2016 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе добавочного капитала	31 декабря 2016 г.
Основные средства и инвестиционное имущество	(566 704)	17 530	-	(549 174)
Нематериальные активы	7 430	1 921	-	9 351
Обязательства по финансовому лизингу	63 762	(573)	-	63 189
Резервы, начисления и отложенные доходы	98 976	(22 866)	-	76 110
Долгосрочная дебиторская задолженность со связанными сторонами	-	-	23 039	23 039
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	8 691	-	-	8 691
	<u>(387 845)</u>	<u>(3 988)</u>	<u>23 039</u>	<u>(368 794)</u>

(с) Непризнанные отложенные налоговые обязательства

По состоянию на 31 декабря 2017 года временная разница в размере 951 млн. руб. (31 декабря 2016 года - 805 млн. руб.), относящаяся к инвестициям в дочерние предприятия, не отражена в настоящей консолидированной финансовой отчетности, поскольку Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления данной временной разницы, при этом в обозримом будущем ее восстановление не ожидается.

12 Основные средства

(а) Основные положения учетной политики

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Фактическая стоимость основных средств на дату перехода на МСФО, т. е. 1 января 2007 г., была определена исходя из их справедливой стоимости на указанную дату.

Фактическая стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Фактическая стоимость объектов основных средств, возведенных хозяйственным способом, включает прямые материальные и трудовые затраты, а также иные расходы, непосредственно связанные с приведением актива в состояние, пригодное для его дальнейшей эксплуатации, расходы по демонтажу и вывозу актива с территории, на которой он установлен, и проведение работ по ее восстановлению, а также капитализированные затраты по займам. Приобретенное программное обеспечение, являющееся неременным условием функционирования соответствующего оборудования, капитализируется в стоимости такого оборудования.

(ii) Последующие расходы

Расходы, связанные с модернизацией и/или капитальным ремонтом объекта основных средств, признаются в балансовой стоимости такого объекта, если существует вероятность получения Группой будущих экономических выгод при дальнейшем использовании компонента и его стоимость можно оценить с достаточной степенью точности. Расходы по текущему техническому обслуживанию и ремонту объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

(iii) Амортизация

Амортизация исчисляется с амортизируемой величины, которая представляет собой фактическую стоимость актива, или иной заменяющей ее величины за вычетом остаточной стоимости этого актива.

Амортизация каждого компонента объекта основных средств начисляется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка за период, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Амортизация на землю не начисляется.

Ниже указаны расчетные сроки полезного использования активов на текущий и сравнительный периоды:

- | | |
|-------------------------|--------------|
| • здания и сооружения | 10 – 70 лет; |
| • машины и оборудование | 1 – 50 лет; |
| • флот | 6 – 23 года. |

Методы начисления амортизации, сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств пересматриваются на каждую отчетную дату и, при необходимости, корректируются.

(iv) Обесценение

Балансовая стоимость основных средств Группы пересматривается на каждую отчетную дату с целью выявления признаков обесценения. При наличии признаков обесценения определяется возмещаемая стоимость активов.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, определяется по наибольшей из двух величин: ценности использования или справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже. При определении потребительной стоимости расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, что отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному активу. Для целей проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в минимальную по размеру группу активов, генерирующую потоки денежных средств в результате их дальнейшего использования, которые не зависят от потоков денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств», «ЕГДП»).

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или его части (единицы), генерирующей потоки денежных средств, превышает его возмещаемую стоимость. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, относятся в первую очередь на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, отнесенного к таким единицам, а затем на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе единицы (группы единиц) в соответствующей пропорции.

Убытки от обесценения прочих активов, признанные в прошлых отчетных периодах, оцениваются на каждую отчетную дату на предмет выявления признаков их уменьшения или отсутствия. Убыток от обесценения сторнируется в том случае, если произошли изменения в расчетных оценках, использованных при определении возмещаемой величины. Убыток от обесценения сторнируется только таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превышала балансовую стоимость,

которая была бы определена (за вычетом амортизации) в том случае, если бы убыток от обесценения признан не был.

(v) *Активы, предназначенные для продажи*

Внеоборотные активы, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из двух величин: предыдущей балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Внеоборотные активы классифицируются как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость будет возмещена не в процессе использования в производственной деятельности, а при продаже. Данное условие считается выполненным, если внеоборотный актив может быть продан в своем текущем состоянии, и существует высокая вероятность продажи. Руководство должно завершить продажу актива в течение одного года с момента его классификации как предназначенного для продажи.

(b) Раскрытия

тыс. руб.	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Флот	Прочее	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Фактическая стоимость							
Остаток на 1 января 2016 года	94 569	2 940 908	4 971 496	452 953	115 115	729 353	9 304 394
Поступления	-	46 577	115 498	12 807	32 695	45 479	253 056
Реклассификация	-	24 900	-	-	-	(24 900)	-
Выбытия	-	(1 196)	(56 013)	(11 222)	(1 926)	(81 548)	(151 905)
Остаток на 31 декабря 2016 года	<u>94 569</u>	<u>3 011 189</u>	<u>5 030 981</u>	<u>454 538</u>	<u>145 884</u>	<u>668 384</u>	<u>9 405 545</u>
Поступления	-	201 997	284 845	14 522	19 449	105 652	626 465
Реклассификация	-	54 575	14 017	-	-	(68 592)	-
Перевод в состав активов, удерживаемых для продажи	-	-	(469 931)	-	-	-	(469 931)
Выбытия	-	(96 577)	(54 312)	(5 499)	(3 178)	(2 830)	(162 396)
Остаток на 31 декабря 2017 года	<u>94 569</u>	<u>3 171 184</u>	<u>4 805 600</u>	<u>463 561</u>	<u>162 155</u>	<u>702 614</u>	<u>9 399 683</u>

тыс. руб.	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Флот	Прочее	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Амортизация и убытки от обесценения							
Остаток на 1 января 2016 года	-	649 142	2 027 764	168 983	88 202	-	2 934 091
Начисленная амортизация за год	-	81 736	322 614	23 127	12 162	-	439 639
Выбытия	-	(374)	(36 052)	(11 222)	(1 403)	-	(49 051)
Остаток на 31 декабря 2016 года	-	730 504	2 314 326	180 888	98 961	-	3 324 679
Начисленная амортизация за год	-	81 738	311 181	23 298	18 178	-	434 395
Перевод в состав активов, удерживаемых для продажи	-	-	(59 825)	-	-	-	(59 825)
Выбытия	-	(22 924)	(46 498)	(5 499)	(2 785)	-	(77 706)
Остаток на 31 декабря 2017 года	-	789 318	2 519 184	198 687	114 354	-	3 621 543
Балансовая стоимость							
На 1 января 2016 года	94 569	2 291 766	2 943 732	283 970	26 913	729 353	6 370 303
На 31 декабря 2016 года	94 569	2 280 685	2 716 655	273 650	46 923	668 384	6 080 866
На 31 декабря 2017 года	94 569	2 381 866	2 286 416	264 874	47 801	702 614	5 778 140

На 31 декабря 2017 года величина авансов, выданных Группой под строительство и приобретение объектов основных средств, составила 282 226 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2016 года – 54 908 тыс. руб.).

(с) Активы, удерживаемые для продажи

В 2017 году Группа заключила договор на реализацию вертолета, находящегося в собственности Группы. По состоянию на 31 декабря 2017 года денежные средства от реализации вертолета были получены от покупателя в полном размере. Однако, в связи тем, что по состоянию на отчетную дату юридическое право собственности не перешло к покупателю, вертолет отражен в составе активов, удерживаемых для продажи, по справедливой стоимости в размере 284 746 тыс. руб. Убыток от обесценения активов, удерживаемых для продажи, отражен в составе прочих операционных расходов текущего периода в сумме 125 361 тыс. руб. (см. Пояснение 8).

(d) Залоговое обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2017 года объекты основных средств балансовой стоимостью 180 156 тыс. руб. (в 2016 году – 581 572 тыс. руб.) были переданы в залог в обеспечение финансовых обязательств (см. Пояснение 19). Из них объекты балансовой стоимостью 96 704 тыс. руб. переданы в залог в обеспечение финансовых обязательств, возникших после отчетной даты (см. Пояснение 26).

(е) Основные средства, полученные по договору финансового лизинга

Балансовая стоимость основных средств, полученных по договору финансового лизинга на 31 декабря 2017 года составила 145 101 тыс. руб. (в 2016 году – 484 117 тыс. руб.).

13 Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные Группой, представлены в основном лицензиями на программные продукты 1С ERP и 1С ЗУП, которые имеют установленные сроки полезного использования и отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом на протяжении предполагаемого срока полезного использования активов. Сроки полезного использования устанавливаются индивидуально для каждого актива в диапазоне от пяти до десяти лет.

14 Непроизводные финансовые инструменты

(а) Основные положения учетной политики

В состав производных финансовых инструментов входят займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Первоначально Группа признает займы выданные, дебиторскую задолженность и депозиты на дату их получения, возникновения и привлечения, соответственно. Все прочие финансовые активы (включая активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период) первоначально признаются по фактической стоимости на

дату совершения сделки купли-продажи, на которую Группа становится стороной по договорным правам и обязательствам в отношении такого инструмента.

Группа прекращает признание финансового актива только когда истекает срок действия договорных прав на денежные потоки от использования такого актива или она передает другой стороне права на получение договорных денежных потоков в ходе сделки, при которой происходит передача всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на такой актив. Любая доля участия в переданных финансовых активах, возникающая у Группы или оставшаяся за ней, признается как отдельный актив или обязательство.

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и отражаются в отчете о финансовом положении в свернутом виде тогда и только тогда, когда Группа имеет юридически закрепленное право осуществить зачет признанных сумм и намеревается либо произвести расчет по сальдированной сумме, либо одновременно реализовать актив и исполнить обязательство.

Займы выданные, а также дебиторская задолженность представляют собой финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, не имеющие биржевых котировок на действующем рынке. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму затрат, непосредственно относящихся к осуществлению сделки. После первоначального признания займы выданные и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, рассчитываемой с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от обесценения. Проценты по займам выданным и дебиторская задолженность входят в состав торговой и прочей дебиторской задолженности.

Денежные средства и их эквиваленты включают остатки денежных средств, а также банковские депозиты до востребования с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев. В целях подготовки отчета о движении денежных средств банковские овердрафты, подлежащие оплате по требованию и представляющие собой неотъемлемую часть системы управления денежными потоками Группы, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов.

Первоначально Группа признает долговые ценные бумаги и субординированные обязательства на дату их выпуска и возникновения, соответственно. Все прочие финансовые обязательства первоначально признаются на дату заключения сделки, на которую Группа становится стороной по договорным правам и обязательствам в отношении такого инструмента.

Группа прекращает признание финансового обязательства только когда договорные обязательства в отношении финансового инструмента исполнены, аннулированы или срок их действия истек.

У Группы имеются следующие производные финансовые обязательства: кредиты и займы и торговая и прочая кредиторская задолженность. Такие финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму затрат, непосредственно относящихся к осуществлению сделки. После первоначального признания указанные финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Обесценение финансовых активов

Оценка финансового актива, не оцениваемого по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, проводится на каждую отчетную дату с целью выявления объективных признаков обесценения. Финансовый актив считается обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, повлекшее убыток, и что это событие оказало отрицательное влияние на ожидаемые будущие потоки денежных средств от использования данного актива, величину которых можно оценить с достаточной степенью точности.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевыми ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное неисполнение должниками своих обязательств, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника или эмитента, исчезновение действующего рынка для какой-либо ценной бумаги. Объективным свидетельством обесценения инвестиции в долевою ценную бумагу является ситуация, когда фактическая стоимость такой инвестиции на протяжении длительного времени существенно превышает ее справедливую стоимость.

Признаки, свидетельствующие об обесценении дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, Группа рассматривает как на уровне отдельных активов, так и на уровне портфеля. Все такие активы, величина каждого из которых, взятого в отдельности, является значительной, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Если выясняется, что обесценение проверенных в индивидуальном порядке значительных статей дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, не является существенным, для проверки на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не зафиксировано, их объединяют в портфель. Статьи дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, величина которых не является по отдельности значительной, оцениваются на предмет обесценения в совокупности путем объединения в портфель тех статей дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, которые имеют сходные характеристики риска.

При оценке портфеля финансовых активов на предмет обесценения Группа анализирует совокупность данных за прошлые периоды, характеризующие вероятность дефолта, сроки возмещения и суммы понесенных убытков, с учетом профессионального суждения руководства на предмет того, приведут ли существующие экономические условия и условия кредитных договоров к тому, что суммы фактических убытков будут меньше или даже превышать суммы убытков, отраженные в прошлых периодах.

Убыток от обесценения финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, определяется как разница между его балансовой стоимостью и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных с применением первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости дебиторской задолженности. Расходы по уплате процентов по заемным средствам на приобретение обесценившихся активов продолжают отражаться путем высвобождения дисконта. Если в результате какого-либо события после отчетной даты произойдет уменьшение суммы убытка от обесценения, величина такого уменьшения сторнируется в составе прибыли или убытка за период.

(b) Займы, выданные связанным сторонам

тыс. руб.	Валюта	Номинальная процентная ставка	Срок погаше- ния	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Долгосрочные займы					
ПАО «ДВМП»	руб.	ключевая ставка ЦБ РФ + 3,65%	2022	14 799 819	-
Kalentio Trading Ltd.	долл. США	трехмесячная ставка LIBOR + 6,45%	2022	6 032 911	-
POLLUKS INVESTMENTS LIMITED (до 24.02.2017 г. Neteller Holdings Limited)	руб.	12,7% - 16,15%	2019	5 564 467	35 000
ООО «Фирма «Трансгарант»	руб.	15,4% - 16,4%	2019	3 413 537	3 427 037
Vertio Shipholding Company Ltd.	долл. США	трехмесячная ставка LIBOR + 6,45%	2022	1 722 246	-
FESCO Global Logistics Ltd.	долл. США	трехмесячная ставка LIBOR + 6,45%	2022	1 612 805	-
ООО «ТГ ФЕЕКО»	руб.	12,7%	2019	200 000	500 000
TG Finance Ltd.	долл. США	8,5%	2019	86 400	-
POLLUKS INVESTMENTS LIMITED (до 24.02.2017 г. Neteller Holdings Limited)	долл. США	6,76%	2018	-	2 244 305
Valsta Ltd.	долл. США	6,2%	2018	-	606 568
ООО «ФИТ»	руб.	16,56%	2018	-	195 000
ООО «ФЕЕКО Рэйл»	руб.	12,7%	2018	-	150 000
ЗАО «Транском»	руб.	12%	2018	-	36 756
Прочие долгосрочные займы	руб.			313	1 621
				<u>33 432 498</u>	<u>7 196 287</u>

тыс. руб.	Валюта	Номинальная процентная ставка	Срок погаше- ния	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Долгосрочная часть процентов по займам					
ООО «Фирма «Трансгарант»	руб.	15,4% - 16,4%	2019	1 375 332	1 043 736
POLLUKS INVESTMENTS LIMITED (до 24.02.2017 г. Neteller Holdings Limited)	руб.	12,7% - 16,15%	2019	1 298 139	5 183
ПАО «ДВМП»	руб.	ключевая ставка ЦБ РФ + 3,65%	2022	219 118	-
Kalentio Trading Ltd.	долл. США	трехмесячная ставка LIBOR + 6,45%	2022	58 690	-
ООО «ТГ ФЕЕКО»	руб.	12,7%	2019	31 438	177 326
Vertio Shipholding Company Ltd.	долл. США	трехмесячная ставка LIBOR + 6,45%	2022	15 839	-
FESCO Global Logistics Ltd.	долл. США	трехмесячная ставка LIBOR + 6,45%	2022	14 756	-
TG Finance Ltd.	долл. США	8,5%	2019	12 734	-
POLLUKS INVESTMENTS LIMITED (до 24.02.2017 г. Neteller Holdings Limited)	долл. США	6,76%	2018	-	99 758
Valsta Ltd.	долл. США	6,2%	2018	-	31 237
ООО «ФЕЕКО Рэйл»	руб.	12,7%	2018	-	13 987
ЗАО «Транском»	руб.	12%	2018	-	4 333
				<u>3 026 046</u>	<u>1 375 560</u>
Краткосрочные займы					
POLLUKS INVESTMENTS LIMITED (до 24.02.2017 г. Neteller Holdings Limited)	долл. США	6,76%	2018	2 131 207	-
Valsta Ltd.	долл. США	6,2%	2018	576 002	-
ООО «ТГ ФЕЕКО»	руб.	12,7%	2018	300 000	-
ООО «ФИТ»	руб.	16,56%	2018	195 000	-
ООО «ФЕЕКО Рэйл»	руб.	12,7%	2018	140 000	-
ЗАО «Транском»	руб.	12,5%	2018	36 756	-
ООО «Фирма «Трансгарант»	руб.	12%-12,7%	2017	-	380 000
TG Finance Ltd.	долл. США	5%	2017	-	90 985
POLLUKS INVESTMENTS LIMITED (до 24.02.2017 г. Neteller Holdings Limited)	руб.	12,6% - 12,7%	2017	-	3 659 467
Прочие краткосрочные займы				7 097	6 193
				<u>3 386 062</u>	<u>4 136 645</u>

Займы, выданные связанным сторонам, не обеспечены залогами и поручительствами. Руководством Группы не было выявлено риска обесценения по указанным займам. Как следствие, по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года резерв под обесценение займов не создавался.

Кроме того, руководством ПАО «ДВМП» разработан план по урегулированию внутригрупповых расчетов, в результате которого займы, выданные связанным сторонам, а также задолженность

перед Группой по начисленным по данным займам процентам будет погашена в сроки, предусмотренные в договорах.

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, относящимся к займам, выданным связанным сторонам, раскрывается в Пояснении 21.

(с) Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Торговая дебиторская задолженность	1 432 210	831 980
Проценты к получению	521 307	788 995
Задолженность по налогу на прибыль	506 224	12 723
Авансы выданные	331 380	260 626
НДС к возмещению	75 770	78 593
Прочая дебиторская задолженность	211 131	94 078
Резерв по безнадежным долгам	(147 967)	(143 942)
	<u>2 930 055</u>	<u>1 923 053</u>

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, а также об убытках от обесценения, связанных с торговой дебиторской задолженностью, раскрывается в Пояснении 21.

(d) Денежные средства и их эквиваленты

тыс. руб.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Остатки на банковских счетах	282 057	635 779
Депозиты до востребования	43 106	308 693
Денежные средства в кассе	405	403
Денежные средства и их эквиваленты, отраженные в консолидированных отчетах о финансовом положении и движении денежных средств	<u>325 568</u>	<u>944 875</u>

Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок и результаты анализа чувствительности финансовых активов и обязательств раскрываются в Пояснении 21.

(е) Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Авансы полученные	753 732	305 964
Проценты к уплате	365 950	10 555
Задолженность перед персоналом	312 945	306 688
Торговая кредиторская задолженность	252 206	85 445
Налоги к уплате	164 367	122 152
Задолженность по налогу на прибыль	8 703	20 700
Прочие кредиторы и начисленные резервы по расходам	315 030	126 937
	2 172 933	978 441

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в части торговой и прочей кредиторской задолженности раскрывается в Пояснении 21.

15 Прочие внеоборотные активы

тыс. руб.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Задолженность по приобретению долей в других организациях	9 037 350	-
Долгосрочные гарантии	90 000	-
Прочие активы	17 182	17 182
	9 144 532	17 182

Группа произвела предварительные выплаты денежных средств связанной стороне Halimeda International Limited в размере 9 037 350 тыс. руб. в обмен на 1 395 259 обыкновенных акций и 20 556 088 глобальных депозитарных расписок ПАО «Трансконтейнер». В связи с тем, что передача доли не была завершена на отчетную дату, Группа признала долгосрочный актив по номинальной стоимости по состоянию на 31 декабря 2017 года.

В рамках привлечения кредита ПАО «Банк ВТБ» в пользу Группы связанной стороной была выдана банковская гарантия. По условиям соглашения Группа выплатила гаранту вознаграждение в размере 90 000 тыс. руб. Вознаграждение по данной гарантии при первоначальном признании было отражено в составе долгосрочных активов. Вознаграждение будет равномерно списываться в состав расходов текущего периода в течение всего срока действия кредитного соглашения между Группой и ПАО «Банк ВТБ».

16 Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин – фактической себестоимости, определенной по методу ФИФО, или чистой цены продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости и включает затраты на их приобретение, производственные издержки и затраты на переработку, а также прочие затраты на доставку и доведение до текущего состояния. Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) сумму, за которую объект запасов может быть продан, за вычетом затрат на его продажу.

тыс. руб.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Материалы и запасные части	206 644	125 176
Топливо	7 721	106 110
Прочие запасы	23 816	24 843
	<u>238 181</u>	<u>256 129</u>

17 Капитал и резервы

(а) Акционерный капитал

<i>Количество акций, если не указано иное</i>	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Объявленные акции номинальной стоимостью 0,1 руб. за акцию	2 470 312 539	2 470 312 539
В обращении на 31 декабря, полностью оплачено (тыс. руб.)	<u>247 031</u>	<u>247 031</u>

Владельцы обыкновенных акций имеют право на получение объявленных дивидендов и право одного голоса на акцию при принятии решений на годовых и общих собраниях акционеров Компании.

По состоянию на 31 декабря 2017 года, акции Компании находятся в залоге в качестве обеспечения по кредиту, полученному для погашения обязательств связанных сторон по выпущенным ими еврооблигациям.

В декабре 2017 года у акционеров Группы было выкуплено 8 811 587 обыкновенных именных акций. Стоимость выкупа акций составила 68 817 тыс. руб. Из них по состоянию на 31 декабря 2017 года фактически оплачено 6 728 998 акций на сумму 52 553 тыс. руб. Повторную продажу выкупленных акции планируется провести в течение года с момента выкупа.

(b) Дивиденды

Согласно действующему российскому законодательству сумма средств Компании к распределению ограничивается суммой остатка накопленной нераспределенной прибыли, отраженной в обязательной финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. По состоянию на 31 декабря 2017 года сумма нераспределенной прибыли Компании, включая прибыль за текущий год, составила 19 390 264 тыс. руб. (в 2016 году – 14 966 508 тыс. руб.).

18 Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию производится путем деления прибыли, приходящейся на владельцев обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года. Ввиду отсутствия разводняющего эффекта показатели базовой и разводненной прибыли совпадают.

	2017 г.	2016 г.
Прибыль за год (тыс. руб.)	4 368 241	2 460 945
Средневзвешенное количество акций в обращении (см. Пояснение 17)	2 469 578 240	2 470 312 539
Базовая прибыль на акцию (руб.)	1,77	1,00

19 Кредиты и займы

В настоящем пояснении содержится информация о договорных условиях привлечения Группой процентных кредитов и займов, которые учитываются по амортизированной стоимости. Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок, валютному риску и риску недостатка ликвидности содержится в Пояснении 21.

тыс. руб.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочная часть обеспеченных банковских кредитов	34 381 544	-
Финансовый лизинг	97 834	258 256
Займы, полученные у третьих сторон	6 556	11 556
	34 485 934	269 812
Краткосрочные обязательства		
Текущая часть обеспеченных банковских кредитов	-	2 675 553
Текущая часть необеспеченных банковских кредитов	650 000	650 000
Финансовый лизинг	15 488	57 686
Займы, полученные у третьих сторон	100	157
	665 588	3 383 396

(а) Условия и сроки погашения задолженности

Ниже указаны условия привлечения кредитов и займов, не погашенных на отчетную дату.

тыс. руб.	Валюта	Номинальная процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Обеспеченные банковские кредиты					
ПАО «Банк ВТБ»	долл. США	трехмесячная ставка LIBOR + 5,6%	2022	19 581 797	-
ПАО «Банк ВТБ»	руб.	Ключевая ставка ЦБ РФ + 2,8%	2022	14 799 747	-
VTB BANK (DEUTSCHLAND) AG	долл. США	LIBOR + 9%	2017	-	2 122 991
ПАО «Сбербанк России»	руб.	12,5%	2017	-	552 562
Необеспеченные банковские кредиты					
ПАО СКБ Приморья «Примсоцбанк»	руб.	Ключевая ставка ЦБ РФ + 2 п.п.	2018	350 000	350 000
АКБ «БЭНК ОФ ЧАЙНА»	руб.	12%	2018	300 000	300 000
Прочие необеспеченные займы					
НПФ «Порт-Гарант»	руб.	1,5%	2020	6 556	11 556
ЗАО «УНЭКО»	руб.	8,0%	2018	100	157
Обязательства по финансовому лизингу					
ООО «Сименс Финанс»	руб.	23,14% - 28%	2018-2023	93 306	35 778
ООО «ТаймЛизинг»	руб.	22,75%	2022	20 016	-
АО «Сбербанк Лизинг»	руб.	25,26%	2020	-	280 164
				<u>35 151 522</u>	<u>3 653 208</u>

По состоянию на 31 декабря 2017 года свободный остаток кредитного лимита по траншу ПАО «Банк ВТБ» составил 5 700 181 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года свободные остатки кредитных лимитов отсутствовали).

В соответствии с рядом кредитных договоров Группа должна выполнять определенные условия («кованты»), которые предусматривают выполнение установленных уровней долговой нагрузки и некоторых других показателей финансового и нефинансового характера. Группа проводит анализ выполнения ковенантов на ежеквартальной основе. По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года ковенанты по кредитным договорам были соблюдены.

(b) Финансовый лизинг

Обязательства по финансовой аренде подлежат погашению в следующем порядке:

тыс. руб.	2017 г.			2016 г.		
	Будущие минимальные арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	Будущие минимальные арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
Менее 1 года	38 049	22 561	15 488	123 561	65 875	57 686
От 1 года до 5 лет	130 179	48 731	81 448	359 414	101 158	258 256
Свыше 5 лет	18 156	1 770	16 386	-	-	-
	<u>186 384</u>	<u>73 062</u>	<u>113 322</u>	<u>482 975</u>	<u>167 033</u>	<u>315 942</u>

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группой было приобретено оборудования и проведена модернизация двух порталных кранов в рамках договоров финансовой аренды с ООО «Сименс Финанс», а также приобретен колесный погрузчик в рамках договора финансовой аренды с ООО «ТаймЛизинг».

(с) Движения обязательств, возникающие в результате финансовой деятельности

тыс. руб.	31 декабря 2016 г.	Денежное привлечение	Начисленные обязательства	Погашение	Курсовые разницы от пересчета в иностранной валюте	31 декабря 2017 г.
Кредиты и займы (исключая проценты к уплате)	3 337 266	35 900 338	-	(3 284 891)	(914 513)	35 038 200
Обязательство по финансовой аренде	315 942	-	88 086	(290 706)	-	113 322
	<u>3 653 208</u>	<u>35 900 338</u>	<u>88 086</u>	<u>(3 575 597)</u>	<u>(914 513)</u>	<u>35 151 522</u>

(d) Залоги

Основные средства, переданные в залог в обеспечение банковских кредитов и гарантий, раскрыты в Пояснении 12.

20 Обязательства по планам с установленными выплатами

(а) Основные элементы учетной политики

План с установленными выплатами представляет собой план выплат вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, отличный от плана с установленными взносами. Чистые обязательства Группы по пенсионным планам с установленными выплатами рассчитываются отдельно по каждому плану путем оценки суммы будущих выплат, право на получение которых работники приобрели за работу в текущем и предыдущих периодах. Сумма выплат дисконтируется для определения ее приведенной стоимости. Ставка дисконтирования представляет собой показатель доходности на отчетную дату по облигациям Российской Федерации, сроки погашения

которых практически совпадают со сроками погашения обязательств Группы и которые деноминированы в той же валюте, в какой предполагается произвести выплату. Соответствующие расчеты ежегодно производятся специалистом-актуарием с использованием метода прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат.

При увеличении будущих вознаграждений работникам сумма прироста вознаграждений в части, относящейся к услугам работников в рамках трудовых соглашений, оказанным в прошлых периодах, признается в составе прибыли или убытка за период равномерно на протяжении всего периода до того момента, когда право на получение будущих вознаграждений становится безусловным. Если право на получение увеличенных сумм будущих вознаграждений уже приобретено, соответствующий расход признается в составе прибыли или убытка за период сразу в полной сумме.

Группа признает все актуарные прибыли или убытки, возникающие по планам с установленными выплатами, в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором они возникают.

(b) Долгосрочные вознаграждения

Обязательства по планам краткосрочных вознаграждений работникам отражаются на недисконтированной основе и относятся на расходы по мере оказания работниками соответствующих услуг в рамках трудовых договоров.

Обязательство признается в сумме, запланированной к выплате в рамках краткосрочных планов материального стимулирования или участия в прибыли, если у Группы имеется текущее юридическое или конструктивное обязательство по выплате этой суммы по результатам труда работника в прошлых периодах и при условии, что размер такого обязательства может быть определен с достаточной степенью точности.

тыс. руб.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Обязательства по пенсионным планам	86 923	81 298
Обязательства по выплате единовременных вознаграждений в связи с окончанием трудовой деятельности	23 994	22 082
	110 917	103 380

В Компании и ее дочернем предприятии ООО «Владпортбункер» существуют пенсионные планы с установленными выплатами. Планами предусматривается выплата фиксированной ежемесячной пенсии всем вышедшим на пенсию сотрудникам, имеющим определенную выслугу лет на данном предприятии. Пенсия выплачивается пенсионерам пожизненно.

На ПАО «ВМТП» и ООО «Владпортбункер» также имеется план с установленными выплатами, по которому предусматривается выплата работнику при выходе на пенсию единовременной суммы денежных средств. Все планы с установленными выплатами являются необеспеченными.

Обязательства по планам с установленными выплатами составили:

тыс. руб.	Балансовая стоимость
Приведенная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 1 января 2016 года	100 741
<i>В составе убытка</i>	
Стоимость трудозатрат текущего периода	7 956
Процентные расходы	9 034
	<u>16 990</u>
<i>В составе прочего совокупного дохода</i>	
Актuarный доход	(4 931)
Произведенные выплаты	(9 420)
Приведенная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря 2016 года	<u>103 380</u>
<i>В составе убытка</i>	
Стоимость трудозатрат текущего периода	7 657
Процентные расходы	8 255
	<u>15 912</u>
<i>В составе прочего совокупного дохода</i>	
Актuarный убыток	2 884
Произведенные выплаты	(11 259)
Приведенная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря 2017 г.	<u>110 917</u>
При оценке обязательств по планам с установленными выплатами использовались следующие основные актуарные допущения:	
	<u>2017 г.</u> <u>2016 г.</u>
Ставка дисконтирования	7,7% 8,5%
Увеличение размера пенсионных выплат в будущих периодах	10,00% 10,00%

Повышение ставки дисконтирования на 1 п.п. привело бы к увеличению прибыли Группы на 281 тыс. руб. и увеличению капитала на 9 875 тыс. руб. (2016: к увеличению прибыли на 245 тыс. руб. и увеличению капитала на 8 407 тыс. руб.).

Повышение увеличения размера пенсионных выплат в будущих периодах на 1 п.п. привело бы к уменьшению прибыли Группы на 720 тыс. руб. и уменьшению капитала на 7 530 тыс. руб. (2016: к уменьшению прибыли на 691 тыс. руб. и уменьшению капитала на 6 192 тыс. руб.).

21 Финансовые инструменты и управление рисками

(а) Общий обзор

При использовании финансовых инструментов Группа подвергается определенным рискам, к которым относятся следующие:

- кредитный риск;
- риск недостатка ликвидности;
- рыночный риск.

В данном пояснении содержится информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также система управления капиталом Группы. Более подробные количественные данные раскрываются в соответствующих разделах настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Общую ответственность за создание системы управления рисками Группы и контроль за ее эффективностью несет менеджмент Группы. Политика управления рисками Группы проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Группы, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Группы.

(b) Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Группы в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны ее покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам; в основном кредитный риск связан с дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков и финансовыми вложениями Группы.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных особенностей каждого покупателя или заказчика. Вместе с тем руководство также анализирует демографический состав покупателей и заказчиков Группы и риск дефолта в тех отраслях экономики и странах, в которых они ведут свою деятельность, поскольку эти факторы могут оказывать влияние на уровень кредитного риска.

Руководство проводит кредитную политику, в соответствии с которой каждый новый покупатель и заказчик проходит отдельную проверку на предмет платежеспособности, прежде чем ему предлагаются стандартные условия оплаты и поставки, действующие в Группе. В ходе проверки руководство по возможности использует рейтинги независимых аналитиков, а в некоторых случаях запрашивает справки у банков. Покупатели и заказчики, не соответствующие принятым в Группе критериям платежеспособности, могут вести хозяйственные операции с Группой только на условиях предоплаты.

Большинство покупателей и заказчиков ведут хозяйственные операции с Группой на протяжении нескольких лет, при этом Группа несет убытки относительно редко. При осуществлении контроля за кредитным риском покупатели и заказчики подразделяются на группы в зависимости от их кредитных характеристик. Группа не требует выставления обеспечения по торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением тех новых покупателей и заказчиков, с которыми она работает на условиях предоплаты.

Группой начисляется резерв под обесценение активов, величина которого определяется исходя из предполагаемой суммы убытков по торговой и прочей дебиторской задолженности и инвестициям. Основными компонентами резерва являются компонент индивидуальных убытков, который относится к активам, существенным по отдельности, и компонент совокупных убытков, сформированный для групп аналогичных активов, убытки по которым уже понесены, но еще не идентифицированы по каждому активу в отдельности. Величина резерва по совокупным убыткам

определяется на основании статистических данных о погашении задолженности по аналогичным финансовым активам за прошлые периоды.

Оборотные и внеоборотные финансовые активы и денежные средства и их эквиваленты

По мнению руководства, Группа не подвергается серьезному кредитному риску в связи с кредитованием связанных сторон. Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках и финансовых институтах, имеющих стабильный кредитный рейтинг.

Максимальная величина кредитного риска равна балансовой стоимости финансовых активов. По состоянию на отчетные даты максимальная величина кредитного риска составила:

тыс. руб.	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Займы, выданные связанным сторонам	36 818 560	11 332 932
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 016 681	1 571 111
Долгосрочная часть процентов по займам, выданным связанным сторонам	3 026 046	1 375 560
Денежные средства и их эквиваленты	325 568	944 875
	<u>42 186 855</u>	<u>15 224 478</u>

Убытки от обесценения

Изменения в величине резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности в течение года составили:

тыс. руб.	Валовая сумма 2017 г.	Убыток от обесценения 2017 г.	Валовая сумма 2016 г.	Убыток от обесценения 2016 г.
Непросроченная задолженность	1 217 477	-	734 787	-
Задолженность со сроком просрочки от 90 до 360 дней	121 319	(1 187)	82 422	(82 422)
Задолженность со сроком просрочки свыше 360 дней	93 414	(93 414)	14 771	(14 771)
	<u>1 432 210</u>	<u>(94 601)</u>	<u>831 980</u>	<u>(97 193)</u>

Изменения в величине резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности в течение года составили:

тыс. руб.	2017 г.	2016 г.
Остаток на начало года	(97 193)	(58 821)
Восстановление резерва	3 517	8 429
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	209	13 765
Начисление резерва	(1 134)	(60 566)
Остаток на конец года	<u>(94 601)</u>	<u>(97 193)</u>

(с) Риск ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Группы выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения. Целью управления риском недостатка ликвидности является поддержание уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Группы, как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Группы.

Гарантии

Договоры финансовых гарантий, заключаемые Группой для гарантии задолженности других сторон, рассматриваются как договоры страхования и соответствующим образом учитываются. Соответственно, Группа учитывает договор финансовых гарантий как условное обязательство до тех пор, пока не возникает вероятность того, что Группе придется произвести оплату по выданной гарантии.

Ниже указаны договорные сроки погашения финансовых обязательств с учетом ожидаемых процентных платежей и без учета влияния взаимозачетов. По оценкам Группы, приведенные в таблице денежные потоки не должны возникнуть значительно раньше указанных сроков или в существенно иных суммах.

31 декабря 2017 г.

тыс. руб.	Балансовая стоимость	Денежный поток в соответствии с договором	Менее 12 мес.	1–5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства					
Обеспеченные банковские кредиты	34 381 544	46 113 926	2 584 927	43 528 999	-
Необеспеченные банковские кредиты	650 000	676 114	676 114	-	-
Займы полученные	6 656	6 896	176	6 720	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 246 131	1 246 131	1 246 131	-	-
Финансовый лизинг	113 322	186 384	38 049	130 179	18 156
	<u>36 397 653</u>	<u>48 229 451</u>	<u>4 545 397</u>	<u>43 665 898</u>	<u>18 156</u>

31 декабря 2016 г.

тыс. руб.	Балансовая стоимость	Денежный поток в соответствии с договором	Менее 12 мес.	1–5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства					
Обеспеченные банковские кредиты	2 675 553	2 882 685	2 882 685	-	-
Необеспеченные банковские кредиты	650 000	693 523	693 523	-	-
Займы полученные	11 713	10 883	338	10 545	-
Гарантии, выданные третьим лицам за связанные стороны	53 074 788	53 074 788	53 074 788	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	529 625	529 625	529 625	-	-
Финансовый лизинг	315 942	482 975	123 561	359 414	-
	<u>57 257 621</u>	<u>57 674 479</u>	<u>57 304 520</u>	<u>369 959</u>	<u>-</u>

(d) Рыночный риск

Рыночный риск заключается в том, что колебания рыночной конъюнктуры, в частности, изменение валютных курсов, процентных ставок или цен на акции, могут повлиять на прибыль Группы или стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Управление рыночным риском осуществляется с целью удержать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду.

Как правило, Группа не использует инструменты хеджирования в целях снижения неустойчивости показателей прибыли или убытка.

(e) Валютный риск

Группа подвергается валютному риску, совершая операции по продажам, закупкам и привлечению заемных средств, которые выражены в валюте, отличной от функциональной валюты соответствующих предприятий Группы, осуществляющих операции в российских рублях. Валютный риск в основном возникает по операциям в долларах США.

В части монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, Группа принимает все меры к тому, чтобы соответствующая чистая позиция под риском не превышала допустимого уровня, для чего при необходимости осуществляет сделки купли-продажи иностранной валюты по спот-курсу с целью устранения временного дисбаланса.

Величина валютного риска Группы, определенная исходя из номинальной стоимости финансовых инструментов, составила:

тыс. руб.	В долларах США	В долларах США
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Займы, выданные связанным сторонам	12 161 571	2 941 858
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 047 433	480 352
Денежные средства и их эквиваленты	115 958	762 259
Долгосрочная часть процентов по займам, выданным связанным сторонам	102 019	130 995
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(271 157)	(147 968)
Обеспеченные банковские кредиты	(19 581 797)	(2 122 991)
Чистая сумма, подверженная риску	(6 425 973)	2 044 505

В течение года применялись следующие курсы валют:

руб.	Среднегодовой курс		Спот-курс на отчетную дату	
	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.
1 доллар США	58,3529	67,0349	57,6002	60,6569
1 евро	65,9014	74,2310	68,8668	63,8111

Повышение (понижение) курса евро к рублю на 20% не привело бы к увеличению (уменьшению) прибыли и капитала Группы.

Повышение курса доллара США к рублю на 20% привело бы к уменьшению прибыли и капитала Группы на 1 285 194 тыс. руб. (в 2016 году привело бы к увеличению прибыли и капитала на 408 901 тыс. руб.).

(f) Риск изменения процентных ставок

Руководство Группы не придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и плавающим ставкам. Вместе с тем на момент привлечения новых кредитов и займов руководство на основании своего суждения принимает решение о том, какая ставка – фиксированная или плавающая – будет наиболее выгодна для Группы на весь расчетный период до срока погашения задолженности.

По состоянию на отчетную дату процентные финансовые инструменты Группы составили:

тыс. руб.	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Финансовые инструменты с фиксированной ставкой		
Финансовые активы	12 650 779	11 332 932
Финансовые обязательства	(419 978)	(1 180 217)
	<u>12 230 801</u>	<u>10 152 715</u>
Финансовые инструменты с плавающей ставкой		
Финансовые активы	24 167 781	-
Финансовые обязательства	(34 731 544)	(2 472 991)
	<u>(10 563 763)</u>	<u>(2 472 991)</u>

Группа не учитывает какие-либо финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, либо для инструментов, имеющих в наличии для продажи. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату для этих финансовых инструментов не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или величину капитала.

Для финансовых инструментов с плавающей ставкой возможное изменение ставок процента на 100 базисных пунктов на 31 декабря 2017 года увеличило (уменьшило) бы величину капитала и прибыли или убытка за период на 15 836 тыс. руб. до налогообложения (в 2016 году – на 18 979 тыс. руб.). Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными.

(g) Управление капиталом

Политика управления капиталом осуществляется с целью поддерживать достаточный уровень капитала, позволяющий обеспечивать производственные и стратегические потребности Группы и сохранять доверие участников рынка. Это достигается путем эффективного управления денежными средствами, постоянного мониторинга показателей выручки и прибыли, а также реализации долгосрочных инвестиционных программ, которые преимущественно финансируются за счет потоков денежных средств от операционной деятельности Группы.

(h) Справедливая стоимость финансовых инструментов

Ряд принципов учетной политики Группы и правил раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Допущения, использованные при определении

справедливой стоимости, при необходимости раскрываются более подробно в пояснениях, относящихся к соответствующему активу или обязательству.

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, займов, торговой и прочей кредиторской задолженности, за исключением задолженности по объектам незавершенного строительства, определяется как приведенная стоимость будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента на отчетную дату. Данная справедливая стоимость определена для целей раскрытия информации.

По состоянию на 31 декабря 2017 года справедливая и балансовая стоимость финансовых инструментов Группы существенно не отличаются, за исключением займов, выданных связанным сторонам. Справедливая стоимость займов связанным сторонам на 31 декабря 2017 года составляет 36 169 650 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2016 года - 11 218 882 тыс. руб.).

22 Операционная аренда

Платежи по нерасторжимым договорам операционной аренды составят:

тыс. руб.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Менее 1 года	152 727	145 021
От 1 года до 5 лет	480 198	527 258
Более 5 лет	4 492 958	4 400 192
	<u>5 125 883</u>	<u>5 072 471</u>

Группа арендует причалы на основании нерасторжимых договоров операционной аренды. Срок действия договоров истекает в 2061-2063 гг., после чего они будут пересмотрены в отношении сроков и стоимости аренды. Руководство Группы уверено, что в соответствии с действующим законодательством, у Группы есть преимущественное право на продление договоров аренды. Аренда причалов классифицируется Группой как операционная аренда в силу того, что договоры аренды не предусматривают возможность перехода права собственности на предмет аренды от арендодателя к арендатору.

23 Условные активы и обязательства

(a) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

(b) Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

С 1 января 2012 года вступило в силу законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития (OECD), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Данные правила трансфертного ценообразования обязывают налогоплательщиков подготовить документацию в отношении контролируемых сделок и определяют новые принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных.

Правила трансфертного ценообразования применяются преимущественно к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ. В дополнение, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает 1 млрд. руб.

Практика применения новых правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами отсутствует, поскольку налоговые проверки на предмет соблюдения новых правил трансфертного ценообразования начались недавно. Однако ожидается, что операции, которые регулируются правилами о трансфертном ценообразовании, станут объектом детальной проверки, что потенциально может оказать влияние на данную консолидированную финансовую отчетность.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

24 Операции со связанными сторонами

(а) Операции с членами руководства и их близкими родственниками

Выплаты вознаграждения руководству

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в состав административных расходов на персонал (см. Пояснение 7), составила:

тыс. руб.	2017 г.	2016 г.
Заработная плата, премии и социальные отчисления	33 284	31 649

тыс. руб.	2017 г.	2016 г.
	33 284	31 649

(b) Операции с прочими связанными сторонами

Ниже приводятся данные по операциям Группы с прочими связанными сторонами.

Выручка

тыс. руб.	Оборот 2017 г.	Оборот 2016 г.	Остаток по расчетам 31 декабря 2017 г.	Остаток по расчетам 31 декабря 2016 г.
Предоставление услуг				
Прочие связанные стороны	3 897 826	3 543 988	1 089 017	507 483
	<u>3 897 826</u>	<u>3 543 988</u>	<u>1 089 017</u>	<u>507 483</u>

Все непогашенные остатки по расчетам со связанными сторонами подлежат оплате денежными средствами в течение 6 месяцев после отчетной даты. Обеспечение по данным остаткам отсутствует.

Расходы

тыс. руб.	Оборот 2017 г.	Оборот 2016 г.	Остаток по расчетам 31 декабря 2017 г.	Остаток по расчетам 31 декабря 2016 г.
Приобретение товаров и услуг				
Прочие связанные стороны	(128 519)	(84 941)	(48 277)	(1 867)
	<u>(128 519)</u>	<u>(84 941)</u>	<u>(48 277)</u>	<u>(1 867)</u>

Все непогашенные остатки по расчетам со связанными сторонами подлежат оплате денежными средствами в течение 6 месяцев после отчетной даты.

Кредиты и займы

тыс. руб.	Оборот 2017 г.	Оборот 2016 г.	Непогашен- ный остаток 31 декабря 2017 г.	Непогашен- ный остаток 31 декабря 2016 г.
Итого расчетов по кредитам и займам со связанными сторонами, в том числе:				
Получение кредитов и займов	26 054 001	3 022 359	36 817 151	11 331 119
Погашение кредитов и займов	26 667 501	3 854 967	-	-
	(613 500)	(832 608)	-	-
	<u>26 054 001</u>	<u>3 022 359</u>	<u>36 817 151</u>	<u>11 331 119</u>

Займы связанным сторонам выданы под 6,2–16,56% годовых и подлежат погашению в 2018-2022 гг.

Прочие доходы/(расходы)

тыс. руб.	Оборот 2017 г.	Оборот 2016 г.	Остаток по расчетам 31 декабря 2017 г.	Остаток по расчетам 31 декабря 2016 г.
Прочие доходы/(расходы):				
Прочие связанные стороны	-	119	9 015 519	(38 049)
	<u>-</u>	<u>119</u>	<u>9 015 519</u>	<u>(38 049)</u>

Доходы/(расходы) по процентам

тыс. руб.	Оборот 2017 г.	Оборот 2016 г.	Остаток по расчетам 31 декабря 2017 г.	Остаток по расчетам 31 декабря 2016 г.
Доходы по процентам:				
Прочие связанные стороны	1 589 894	1 159 024	3 531 007	2 147 343
	<u>1 589 894</u>	<u>1 159 024</u>	<u>3 531 007</u>	<u>2 147 343</u>

25 События после отчетной даты

В январе 2018 года Группой были заключены соглашения о пролонгации займов, выданных связанной стороне POLLUKS INVESTMENTS LIMITED в размере 5 564 467 тыс. руб. под 12,7 – 12,8% годовых. Займы номинированы в рублях и подлежат погашению в ноябре - декабре 2019 года. В настоящей консолидированной финансовой отчетности данные займы отражены в составе долгосрочных займов, выданных связанным сторонам (см. Пояснение 14 (b)).

В феврале 2018 года Компания воспользовалась лимитом в рамках действующего договора с АО АКБ «БЭНК ОФ ЧАЙНА» о предоставлении возобновляемой кредитной линии с лимитом задолженности в размере 500 млн. руб. под 11,25% годовых. Кредитная линия подлежит погашению в октябре 2020 года. В качестве обеспечения по договору возобновляемой кредитной линии с АО АКБ «БЭНК ОФ ЧАЙНА» предоставлены объекты недвижимости остаточной стоимостью 96 704 тыс. руб. На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности кредитная линия выбрана в полном объеме. Предыдущая возобновляемая кредитная линия АО АКБ «БЭНК ОФ ЧАЙНА», выбранная на отчетную дату в размере 300 млн. руб., была полностью погашена Группой в феврале 2018 года.

В марте 2018 года Компания переуступила права требования долга от дочернего предприятия ООО «Феско Бункер» связанной стороне Arctic Ocean International Limited. На момент передачи прав сумма долга составляла 120 569 тыс. руб. (в том числе проценты – 15 369 тыс. руб.).

В сентябре 2018 года Группа и связанные стороны Halimeda International Limited и Valsta Limited заключили соглашение о новации в отношении существующего обязательства в рамках договора купли-продажи обыкновенных акций ГДР ПАО «Трансконтейнер» в заемные обязательства. Величина займа, выданного Halimeda International Limited, составила 104 738 тыс. долл. по ставке Libor 3м+6,45% сроком погашения до 31 октября 2022 года включительно. Величина займа, выданного Valsta Limited, составила 5 172 689 тыс. руб. по ставке 13,5% годовых сроком погашения до 31 октября 2020 года включительно.

В 2018 году Группа заключила договоры залога движимого имущества и договоры ипотеки недвижимого имущества по кредиту банка ПАО «ВТБ». Остаточная стоимость заложенных по этим договорам объектов основных средств на момент заключения этих договоров составила 1 862 871 тыс. руб.

В 2018 году Компания заключила договоры с ООО «АлгоритмИнвест», ООО «Ингосстрах-Инвестиции», ООО «РОНИН» и POLLUKS INVESTMENTS LIMITED о приобретении облигаций серии БО-1 и БО-2.

Согласно договору с ООО «АлгоритмИнвест» от 26 октября 2018 года Компании переданы ценные бумаги и произведена уступка прав требований на получение номинальной стоимости облигаций и купонного дохода в полном объеме. Общая стоимость ценных бумаг, накопленного купонного дохода и процентов за пользование денежными средствами составляет 3 589 663 млн. руб., в количестве 3 446 854 штук. Стоимость прав требования составляет 1 150 000 млн. руб.

Согласно договору с ООО «Ингосстрах-Инвестиции» от 6 ноября 2018 года Компании переданы права требования по облигациям. Общая стоимость ценных бумаг, накопленного купонного дохода и процентов за пользование денежными средствами составляет 458 630 млн. руб., в количестве 448 176 штук. Стоимость прав требования составляет 22 379 млн. руб.

Согласно договору с ООО «РОНИН» от 30 ноября 2018 года Компании переданы права требования по облигациям БО-2. Стоимость облигаций и накопленного купонного дохода составляет 10 258 млн. руб., в количестве 9 532 штук.

Согласно договору с POLLUKS INVESTMENTS LIMITED от 27 декабря 2018 года Компании переданы облигации и право требования по облигациям. Общая стоимость ценных бумаг составляет 2 048 651 млн. руб., в количестве 1 999 297 штук. POLLUKS INVESTMENTS LIMITED совершил перевод ценных бумаг в депозитарий Компании 27 декабря 2018 года. По договору Компания обязуется оплатить сумму сделки в срок до 31 декабря 2019 года.

В ноябре 2018 года Группа и связанная сторона ООО «Фирма «Трансгарант» заключили соглашение об изменении условий договора займа. Срок исполнения обязательств был пролонгирован до 31 декабря 2019 года, ставка процента изменена на 9% годовых.

В марте 2019 года в рамках процедуры реструктуризации задолженности Группы выкупленные в 2018 году облигации серии БО-1 и БО-2 (см. Пояснение 15) были частично новированы в займы, выданные связанной стороне ПАО «ДВМП». Величина займов составила 5 345 862 тыс. руб. Займы выданы по ставке 13,1% годовых со сроком погашения 31 марта 2023 года.

В 2019 году Группой были заключены соглашения со связанной стороной POLLUKS INVESTMENTS LIMITED о продлении сроков погашения рублевых займов и об изменении процентных ставок. Сроки погашения были пролонгированы до 30 июня 2021 года и 31 декабря 2022 года по новой ставке 8% годовых. Срок погашения валютного займа, выданного POLLUKS INVESTMENTS LIMITED, также был продлен до 31 декабря 2022 года.

В 2019 году Группа заключила соглашение со связанной стороной ООО «Фирма «Трансгарант» о продлении сроков погашения займов до 31 октября 2022 года включительно по новой ставке 7,5% годовых.

В 2019 году Группа заключила соглашение со связанной стороной ООО «Транспортная группа ФЕСКО» о продлении сроков погашения займов до 31 декабря 2020 года включительно по новой ставке 7,5% годовых.

В декабре 2019 года Группа заключила соглашение об изменении условий займа, выданного связанной стороне Valsta Limited. Валютой договора были признаны доллары США, ставка процента изменена на Libor 3м+5,8%.

В апреле 2020 года Группа заключила соглашение со связанной стороной АО «Транском» о продлении сроков погашения займов до 31 декабря 2022 года включительно по новой ставке 7% годовых.

В мае 2020 года в рамках договора финансовой аренды с ООО «ЛХ Файнэншл Сервисез» Группа приобрела полноприводный порталный кран на рельсовом ходу. Величина признанного обязательства в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» составила 329 977 тыс. руб. Срок договора финансовой аренды составляет пять лет.

По состоянию на 30 июня 2020 года Группа выплатила авансы в размере 758 045 тыс. руб. (без НДС) на приобретение четырех порталных кранов «Витязь». Ввод кранов в эксплуатацию планируется в сентябре - ноябре 2020 года.

В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Подробности указаны в Пояснении 2 (f). Поскольку распространение COVID-19 началось после 31 декабря 2017 года, потенциальное влияние пандемии COVID-19 на консолидированную финансовую отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в соответствии с МСФО (IAS) 10 считается некорректирующим событием после отчетной даты. Руководство Группы продолжит оценку влияния пандемии COVID-19 на финансовые результаты и финансовое положение Группы при составлении консолидированной финансовой отчетности в последующих периодах.

Т. Ю. Левковская,
И. о. зам. Генерального директора по
экономике и финансам



11 сентября 2020 года