



**Публичное акционерное общество
«Владивостокский морской торговый порт»
(ПАО «ВМТП»)
и его дочерние предприятия
Консолидированная финансовая отчетность
за 2018 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 2018 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2018 год, а также пояснений к годовой 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 2018 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2018 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 2018 года сумма займов, выданных связанным сторонам, составила 47 345 283 тыс. руб.

Оценка уровня резерва под ожидаемые кредитные убытки по указанным займам в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» является значительной областью суждения руководства Группы.

Подходы руководства Группы к определению ожидаемых кредитных убытков и управлению кредитным риском описаны в Пояснении 2(b) и 21 (b) к консолидированной финансовой отчетности, соответственно.

Соблюдение обязательных условий («ковантов») кредитных соглашений

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года величина долгосрочных обязательств Группы по обеспеченным банковским кредитам составила 34 922 442 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

Каким образом соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе аудита

В рамках аудиторских процедур мы проанализировали обоснованность и последовательность суждений руководства Группы, применяемых при определении стоимости займов, выданных связанным сторонам, включая выявление признаков обесценения, факторов увеличения кредитного риска, определение значений вероятности дефолта и уровня потерь при дефолте, определение возмещаемой стоимости.

Мы выполнили оценку модели ожидаемых кредитных убытков займов, выданных связанным сторонам, а также анализ допущений, используемых руководством Группы и лежащих в основе определения величины резерва под ожидаемые кредитные убытки.

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.

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.

Ключевой вопрос аудита

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.

Каким образом соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе аудита

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 Группа 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. I
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»
ОПНЗ 11606055761

11 сентября 2020 года

тыс. руб.	Поясн.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства и предоплата за приобретение основных средств	12(b)	7 114 480	6 060 366
Активы, удерживаемые для продажи		-	284 746
Нематериальные активы	13	50 869	46 743
Займы, выданные связанным сторонам, включая долгосрочную часть процентов	14(b)	36 612 766	36 458 544
Прочие внеоборотные активы	15	7 376 753	9 144 532
Итого внеоборотных активов		51 154 868	51 994 931
Оборотные активы			
Займы, выданные связанным сторонам	14(b)	10 364 127	3 386 062
Запасы	15	420 167	238 181
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14(c)	6 921 109	2 930 055
Денежные средства и их эквиваленты	14(d)	269 751	325 568
Прочие оборотные активы		2 957	9 318
Итого оборотных активов		17 978 111	6 889 184
Итого активов		69 132 979	58 884 115

тыс. руб.	Поясн.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал	0		
Акционерный капитал		247 031	247 031
Добавочный капитал		866 714	866 714
Выкуп собственных акций		(81 003)	(68 817)
Нераспределенная прибыль		24 439 915	20 133 294
Итого капитала, принадлежащего собственникам Компании		25 472 657	21 178 222
Итого капитала		25 472 657	21 178 222
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	19	35 146 340	34 485 934
Обязательства по планам с установленными выплатами	20	126 471	110 917
Отложенные налоговые обязательства	11	166 823	270 521
Итого долгосрочных обязательств		35 439 634	34 867 372
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	19	3 878 866	665 588
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14(е)	4 341 822	2 172 933
Итого краткосрочных обязательств		8 220 688	2 838 521
Итого обязательств		43 660 322	37 705 893
Итого капитала и обязательств		69 132 979	58 884 115

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

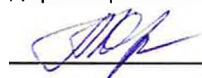


11 сентября 2020 года

ПАО «ВМТП» и его дочерние предприятия
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2018 год

тыс. руб.	Поясн.	2018 г.	2017 г.
Выручка	5	12 841 749	10 160 284
Себестоимость реализации	6	(5 941 046)	(5 148 974)
Валовая прибыль		6 900 703	5 011 310
Административные расходы	7	(1 317 227)	(962 792)
Прочие операционные расходы и доходы, нетто	8	(138 431)	(151 227)
Коммерческие расходы	9	(295 780)	(222 279)
Операционная прибыль		5 149 265	3 675 012
Убыток от выбытия основных средств		(50 110)	(55 950)
Финансовые доходы/(расходы), нетто	10	113 850	1 136 938
Прибыль до налогообложения		5 213 005	4 756 000
Расход по налогу на прибыль	11	(900 444)	(387 759)
Прибыль за год		4 312 561	4 368 241
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Актuarный убыток	20	(5 940)	(2 884)
Общий совокупный доход за год		4 306 621	4 365 357
Прибыль, принадлежащая:			
Собственникам Компании		4 312 561	4 368 241
Прибыль за год		4 312 561	4 368 241
Общий совокупный доход, принадлежащий:			
Собственникам Компании		4 306 621	4 365 357
Общий совокупный доход за год		4 306 621	4 365 357
Базовая прибыль на акцию (руб.)	18	1,75	1,77

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	Итого
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					
Актuarный убыток	-	-	-	(2 884)	(2 884)
Общий совокупный доход за отчетный год	-	-	-	4 365 357	4 365 357
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала					
Выкуп собственных акций (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

тыс. руб.	Капитал, причитающийся собственникам Компании				Итого
	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль	
Остаток на 1 января 2018 года	247 031	866 714	(68 817)	20 133 294	21 178 222
Прибыль за год	-	-	-	4 312 561	4 312 561
Прочий совокупный доход	-	-	-	(5 940)	(5 940)
Актуарный убыток	-	-	-	4 306 621	4 306 621
Общий совокупный доход за отчетный год	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	-	-	(12 186)	-	(12 186)
Выкуп собственных акций (см. Пояснение 17)	-	-	(12 186)	-	(12 186)
Итого по операциям с собственниками	-	-	(12 186)	-	(12 186)
Остаток на 31 декабря 2018 года	247 031	866 714	(81 003)	24 439 915	25 472 657

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



11 сентября 2020 года

тыс. руб.	Поясн.	2018 г.	2017 г.
Денежные средства от операционной деятельности			
Прибыль за год		4 312 561	4 368 241
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов		463 872	438 170
Создание резерва по сомнительной задолженности	8	8 641	4 063
Убыток от выбытия основных средств		50 110	55 950
Обесценение активов, удерживаемых для продажи	8	-	125 361
Финансовые доходы/(расходы), нетто	10	(113 850)	(1 136 938)
Расход по налогу на прибыль	11	900 444	387 759
Денежные средства от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале и резервах		5 621 778	4 242 606
Изменение в активах для продажи		284 746	-
Изменение запасов		(181 986)	17 948
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(387 069)	(774 159)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		1 883	317 823
Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		5 339 352	3 804 218
Налог на прибыль уплаченный		(656 371)	(991 530)
Денежные средства от операционной деятельности, нетто		4 682 981	2 812 688

тыс. руб.	Поясн.	2018 г.	2017 г.
Денежные средства от инвестиционной деятельности			
Поступления от реализации основных средств		35 850	454 492
Приобретение основных средств		(1 662 423)	(664 921)
Приобретение нематериальных активов		(14 259)	(59 019)
Приобретение долевых инструментов других предприятий	15	-	(9 037 350)
Приобретение долговых инструментов других предприятий		(5 230 930)	-
Погашение/(приобретение) краткосрочных инвестиций		6 361	(9 318)
Проценты полученные		255 683	211 103
Займы выданные		(600 000)	(26 667 501)
Займы погашенные		6 072 013	614 336
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности, нетто		(1 137 705)	(35 158 178)
Денежные средства от финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов		500 000	35 900 338
Погашение кредитов и займов		(806 364)	(3 575 597)
Платежи в связи с выкупом собственных акций		(28 452)	(52 553)
Проценты уплаченные		(3 287 091)	(460 242)
Денежные средства, (использованные в)/полученные от финансовой деятельности, нетто		(3 621 907)	31 811 946
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		20 814	(85 763)
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(76 631)	(533 544)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января года		325 568	944 875
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	14(d)	269 751	325 568

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 2018 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 2018 г. Доля собственности/ прав голосования	31 декабря 2017 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»	Россия	100,00%	100,00%
ООО «Владивостокский автомобильный терминал»	Россия	100,00%	100,00%
ООО «ФЕМСТА»	Россия	100,00%	100,00%
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%	100,00%

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с пояснениями на стр. 8 – 51, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Дочернее предприятие	Страна регистрации	31 декабря 2018 г. Доля собственности/ прав голосования	31 декабря 2017 г. Доля собственности/ прав голосования
ООО «Технология»	Россия	100,00%	-
ООО «ПортЛогистик»	Россия	100,00%	-

С целью осуществления перевозок автомобильным грузовым транспортом, а также осуществления различных строительно-монтажных и специализированных работ Группой были учреждены ООО «Технология» (в июле 2018 года) и ООО «ПортЛогистик» (в сентябре 2018 года).

(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

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «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 2018 года все действующие стандарты и интерпретации, разработанные СМФО, одобрены для применения в Российской Федерации.

(b) Применение новых стандартов

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснений вступили в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2018 года. Группа впервые применила МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

МСФО (IFRS) 15 Выручка по договорам 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».

Группа перешла на МСФО (IFRS) 15 с применением метода отражения суммарного эффекта (без упрощений практического характера), отразив влияние первоначального применения стандарта на дату первоначального применения. Соответственно, сравнительная информация за 2017 год не пересчитывалась.

Группа признает выручку от следующих основных видов услуг:

- Погрузочно / разгрузочные услуги (включают стивидорные услуги, терминальные услуги, крепление грузов)
- Складские услуги (включают хранение, перемещение, досмотр, взвешивание)
- Внутрипортовое экспедирование (ТЭО)
- Прочие услуги (таможенное оформление и другие)

В соответствии с МСФО (IAS) 18 Группа признавала выручку на момент завершения оказания услуг. В соответствии с МСФО 15 выручка признается в течение периода, когда услуга оказана клиенту. По результатам анализа, проведенного Группой, был сделан вывод о том, что изменения, привносимые стандартом, не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 9 Финансовые инструменты

В МСФО (IFRS) 9 изложены требования в отношении признания и оценки финансовых активов, финансовых обязательств и определенных договоров на покупку или продажу нефинансовых объектов. Данный стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Основные моменты учетной политики и изменения с предыдущими положениями приведены ниже.

Классификация и оценка финансовых активов и финансовых обязательств

МСФО (IFRS) 9 предусматривает три основных категории классификации финансовых активов: как оцениваемые по амортизированной стоимости; по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Предусмотренная МСФО (IFRS) 9 классификация финансовых активов, как правило, основана на бизнес-модели, в рамках которой осуществляется управление финансовым активом, и характеристиках относящихся к нему предусмотренных договором потоков денежных средств. МСФО (IFRS) 9 упраздняет существующие в МСФО (IAS) 39 категории финансовых активов: удерживаемые до срока погашения, кредиты и дебиторская задолженность и имеющиеся в наличии для продажи. Согласно МСФО (IFRS) 9, производные инструменты, встроенные в договоры, в которых основной договор является финансовым активом в сфере применения данного стандарта, никогда не отделяются от основного договора. Вместо этого весь гибридный договор оценивается на предмет классификации в соответствии со стандартом.

МСФО (IFRS) 9 в значительной степени сохраняет существующие требования МСФО (IAS) 39 в отношении классификации финансовых обязательств. Отличие заключается в том, что в МСФО 9 часть переоценки финансовых обязательств, определяемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, относящаяся к собственному риску должна признаваться в прочей совокупной прибыли (без последующей реклассификации в прибыли и убытки).

Финансовые активы Группы попадают в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 39. То же самое относится и к финансовым обязательствам. В связи с этим МСФО (IFRS) 9 не оказал существенного влияния на классификацию и оценку финансовых активов и обязательств.

Обесценение финансовых активов

МСФО (IFRS) 9 заменяет модель «понесенных убытков», используемую в МСФО (IAS) 39, на модель «ожидаемых кредитных убытков». Новая модель обесценения применяется в том числе к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 кредитные убытки признаются раньше, чем в соответствии с МСФО (IAS) 39.

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.

Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки на базе кредитных убытков за весь срок финансового инструмента, за исключением балансов денежных средств, по которым не произошло существенного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания. При определении того, что кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания, а также при оценке ожидаемых кредитных убытков Группа опирается на надежную и подтверждающую информацию, которая является необходимой и доступной без дополнительных затрат или усилий. Данная информация включает количественные и качественные сведения и анализ, выполненный на основании прошлого опыта Группы и предоставленных данных об оценке кредита, включая данные, ориентированные на будущее.

Группа выделяет следующие признаки потенциального дефолта по финансовому активу, если:

- кредитор, с большой вероятностью, не сможет полностью исполнить кредитные обязательства перед Группой без осуществления определенных действий со стороны Группы, например, реализация обеспечения (при наличии);
- задолженность по финансовому активу просрочена более, чем на 360 дней.

В рамках оценки ожидаемых кредитных убытков, срок оплаты определяется на уровне максимального периода, предусмотренного договором, в течение которого Группа подвергается кредитному риску.

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой средневзвешенную оценку вероятности возникновения кредитных убытков. Кредитные убытки определяются как приведенная стоимость всех недоплат (т.е., разница между денежными потоками, причитающимися предприятию по договору, и денежными потоками, ожидаемыми к получению Группой). К ожидаемым кредитным убыткам по долгосрочным финансовым активам применяется эффективная процентная ставка по финансовому активу.

На каждую отчетную дату Группа осуществляет оценку финансовых активов, рассчитываемых по амортизационной стоимости, на предмет обесценения. Финансовый актив является обесцененным, если произошло одно или более событий, которые оказали отрицательное влияние на получение будущих денежных потоков по финансовому активу.

Резервы под обесценение финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, вычитаются из их балансовой величины. Убытки от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности представляются в составе чистых операционных расходов.

Группа провела оценку финансовых активов на предмет обесценения по состоянию на 1 января 2018 года и пришла к выводу, что применение требований по обесценению МСФО (IFRS) 9 к данным на указанную дату не повлекло существенных дополнительных убытков, и поэтому не признала дополнительных резервов на обесценение в рамках перехода на новый стандарт.

Ниже представлен анализ, раскрывающий подробности расчета ожидаемых кредитных убытков, относящихся к торговой дебиторской задолженности, в момент перехода на МСФО (IFRS) 9. Группа использует матрицу резерва для расчета ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской

задолженности покупателей. Уровень убытков рассчитывается с использованием метода скользящих ставок на основании вероятности перехода дебиторской задолженности на стадию дефолта для списания. Ожидаемые кредитные убытки были рассчитаны на основании фактических кредитных убытков, понесенных в течение двух последних лет. Группа определила коэффициенты ожидаемых кредитных убытков для покупателей каждой из торговых компаний Группы. Риски по каждой торговой компании далее не разбивались, за исключением индивидуально существенных покупателей, которые вызывают определенные кредитные риски в зависимости от кредитной истории покупателя и взаимоотношений с Группой. Исторические данные по фактическим кредитным убыткам не корректировалась по состоянию на 1 января 2018 года, поскольку Группа не ожидала существенного ухудшения текущих условий и экономических условий в периоде, за который были собраны исторические данные, а также изменения мнения Группы об экономических условиях в течение ожидаемого срока действия дебиторской задолженности.

	Средневзвешенный процент убытка	Обесценен по факту
Текущая задолженность (непросроченная)	0%	Нет
Просроченная на 1 - 30 дней	1%	Нет
Просроченная на 31 - 90 дней	0%	Нет
Просроченная на 90 - 360 дней	30%	Да
Просроченная более чем на 360 дней	100%	Да

Изменения учетной политики в результате перехода на МСФО (IFRS) 9 были применены ретроспективно, за исключением ситуаций, указанных ниже.

Группа воспользовалась освобождением, позволяющим не пересчитывать сравнительные данные за предыдущие периоды в части изменений в классификации и оценке (включая обесценение). Таким образом, информация, раскрытая в отношении 2017 года, в общем и целом соответствует требованиям не МСФО (IFRS) 9, а МСФО (IAS) 39.

Исходя из имеющихся фактов и обстоятельств, существовавших на дату первоначального применения, были определены модели, в рамках которых удерживаются финансовые активы.

Прочие новые стандарты и разъяснения

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

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

- КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения» (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

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 2019 года, и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

МСФО 16 Аренда

МСФО (IFRS) 16 заменяет существующее руководство в отношении аренды, в том числе 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 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. Изменится характер расходов, признаваемых в отношении этих договоров, так как в соответствии с МСФО (IFRS) 16 вместо расходов по аренде, равномерно признаваемых в течение срока действия договора, Группа должна будет отражать расходы по амортизации активов в форме права пользования и процентные расходы, относящиеся к обязательствам по аренде. Предусмотрены необязательные упрощения в отношении краткосрочной аренды и аренды объектов с низкой стоимостью.

Для арендодателей правила учета в целом сохраняются – они продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную.

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 приняла решение воспользоваться упрощением практического характера при переходе на МСФО (IFRS) 16, позволяющим не пересматривать результаты ранее проведенной оценки операций с целью выявления аренды. Группа применила МСФО (IFRS) 16 только к тем договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды. Договоры, которые не были идентифицированы как договоры аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 и КР МСФО (IFRIC) 4, не переоценивались.

Группа признает активы в форме права пользования на дату первоначального применения для аренды, ранее классифицированной как операционная аренда с применением МСФО (IAS) 17 «Аренда», в сумме, равной обязательству по аренде, с корректировкой на величину заранее осуществленных или начисленных арендных платежей в связи с такой арендой, которая признана в консолидированном отчете о финансовом положении непосредственно до даты первоначального применения.

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:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты).
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- «Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности).
- «Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию» – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- «Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях» – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

(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 14(с) «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, прорабатывает различные сценарии развития, 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, имеющегося 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.

До 2018 года для целей управления Группа была разбита на два основных операционных сегмента – стивидорные услуги и бункеровка. Группа раскрывала информацию об операционных сегментах в разрезе указанных дивизионов. С 2018 года деятельность по сегменту бункеровка стала незначительной для целей управления и осуществляется в основном между компаниями Группы. В связи с этим данные по сегменту бункеровка более не выделяются отдельно. Ниже для целей сопоставления 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 2018 года.

	Стивидорные услуги	Бункеровка	Итого
	тыс. руб.		
Реализация услуг сторонним потребителям	12 841 749	-	12 841 749
Межсегментные продажи	9	-	9
Сегментная выручка	12 841 758	-	12 841 758
Процентные доходы	4 348 646	561	4 349 207
Процентные расходы	(3 341 954)	(3 027)	(3 344 981)
Амортизация	(463 872)	-	(463 872)
(Создание)/восстановление резерва под сомнительную задолженность	(22 900)	14 259	(8 641)
Прибыль до налогообложения	5 204 069	8 936	5 213 005
Расход по налогу на прибыль	(900 154)	(290)	(900 444)
Прибыль за год	4 303 915	8 646	4 312 561

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

Сегментные активы и обязательства

тыс. руб.	Активы		Обязательства	
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Стивидорные услуги	69 080 995	58 436 376	(43 519 402)	(37 565 608)
Бункеровка	51 984	162 993	(140 920)	(140 285)
	<u>69 132 979</u>	<u>58 599 369</u>	<u>(43 660 322)</u>	<u>(37 705 893)</u>

В активы по состоянию на 31 декабря 2017 года не включены активы, удерживаемые для продажи.

Прочая сегментная информация

тыс. руб.	Приобретение сегментных активов	
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Стивидорные услуги	1 763 994	626 465
	<u>1 763 994</u>	<u>626 465</u>

Внеоборотные активы Группы расположены на территории России.

Операции компаний Группы осуществляются на территории Российской Федерации.

В 2018 году сумма реализации крупнейшим покупателям с долей выручки 10 и более процентов от консолидированной выручки составила 5 969 376 тыс. руб. (в 2017 году - 3 323 476 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.	2018 г.	2017 г.
Выручка по договорам с покупателями		
Выручка от оказания стивидорных услуг	11 846 405	8 401 875
Выручка от обслуживания судов	625 780	493 156
Выручка от предоставления услуг связи	110 972	97 567
Выручка от реализации топлива	27 134	860 299
Выручка от оказания прочих услуг	171 218	249 750
	<u>12 781 509</u>	<u>10 102 647</u>
Прочая выручка		
Выручка от сдачи в аренду	60 240	57 637
	<u>12 841 749</u>	<u>10 160 284</u>
Итого выручка	<u>12 841 749</u>	<u>10 160 284</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.	2018 г.	2017 г.
Заработная плата работников, социальные отчисления и прочие расходы на персонал	2 754 579	2 223 903
Стивидорные услуги	1 068 476	432 020
Потребление сырья, топлива и материалов	526 339	315 360
Расходы на ремонт и содержание	493 300	250 182
Амортизация основных средств	424 485	419 294
Расходы по прочей аренде	205 244	172 478
Расходы на электрическую и тепловую энергию	104 046	117 553
Налоги, помимо налога на прибыль	78 400	71 011
Себестоимость перепродажи топлива	24 815	807 109
Прочие расходы	261 362	340 064
	<u>5 941 046</u>	<u>5 148 974</u>

В октябре 2018 года руководство Группы приняло решение изменить подход к классификации затрат на персонал в отношении ряда подразделений, и учитывать их в составе себестоимости. Ранее указанные расходы учитывали в составе административных расходов. Показатели Консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2017 год были пересчитаны для сопоставимости. Сумма указанных затрат за 2017 год составила 97 040 тыс. руб.

7 Административные расходы

тыс. руб.	2018 г.	2017 г.
Заработная плата и социальные отчисления	988 393	752 615
Услуги связи	47 290	19 119
Услуги охраны	45 496	34 248
Юридические и консультационные услуги	35 254	21 599
Аренда и содержание помещений	33 735	28 886
Амортизация основных средств	21 376	15 101
Налоги, помимо налога на прибыль	5 785	3 792
Прочие административные расходы	139 898	87 432
	<u>1 317 227</u>	<u>962 792</u>

8 Прочие операционные расходы и доходы, нетто

тыс. руб.	2018 г.	2017 г.
(Убытки)/прибыли по операциям прошлых лет	(100 116)	52 017
Создание резерва под сомнительную задолженность	(8 641)	(4 063)
Благотворительная и спонсорская деятельность	(2 339)	(23 129)
Штрафы и пени	(918)	(9 789)
Обесценение активов, удерживаемых для продажи	-	(125 361)
Прочие расходы, нетто	(26 417)	(40 902)
	<u>(138 431)</u>	<u>(151 227)</u>

9 Коммерческие расходы

тыс. руб.	2018 г.	2017 г.
Реклама через СМИ и телекоммуникационные сети	241 009	173 890
Представительские расходы	35 036	12 376
Прочие коммерческие расходы	19 735	36 013
	<u>295 780</u>	<u>222 279</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.	2018 г.	2017 г.
Процентные доходы по депозитам, займам выданным и дебиторской задолженности	4 349 207	1 603 730
Чистый доход по курсовым разницам	-	264 802
Финансовые доходы	<u>4 349 207</u>	<u>1 868 532</u>
Процентные расходы	(3 344 981)	(694 066)
Чистый убыток по курсовым разницам	(880 366)	-
Прочие финансовые расходы	(10 010)	(37 528)
Финансовые расходы	<u>(4 235 357)</u>	<u>(731 594)</u>
Финансовые доходы, отраженные в составе прибыли или убытка за период, нетто	<u>113 850</u>	<u>1 136 938</u>

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.	2018 г.	2017 г.
Начисление текущего налога		
Текущий налог на прибыль за отчетный год	(1 004 142)	(486 032)
	(1 004 142)	(486 032)
Начисление отложенного налога		
Возникновение временных разниц	103 698	98 273
	103 698	98 273
Итого расход по налогу на прибыль	(900 444)	(387 759)

В 2017 году головная организация Группы 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, заканчивающийся 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:

- расходы от изменения отложенного налога на прибыль, признанные в текущем периоде в размере 21 442 тыс. руб.
- доходы от изменения текущего налога на прибыль, признанные в текущем периоде в размере 158 365 тыс. руб.

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

	2018 г.		2017 г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прибыль до налогообложения	5 213 005	100	4 756 000	100
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	(1 042 601)	(20)	(951 200)	(20)
Эффект от применения льготы по налогу на прибыль	136 923	3	501 314	11
Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль/необлагаемые доходы, нетто	5 234	(0)	62 127	1
	(900 444)	(17)	(387 759)	(8)

(a) Отраженные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

тыс. руб.	Активы		Обязательства		Нетто	
	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.
Основные средства и инвестиционное имущество	-	-	(397 373)	(365 489)	(397 373)	(365 489)
Нематериальные активы	7 498	7 498	-	-	7 498	7 498
Обязательства по финансовому лизингу	21 495	8 683	-	-	21 495	8 683
Резервы, начисления и отложенные доходы	192 866	70 096	-	-	192 866	70 096
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	8 691	8 691	-	-	8 691	8 691
Налоговые активы/ (обязательства)	230 550	94 968	(397 373)	(365 489)	(166 823)	(270 521)
Зачет по налогу	(230 550)	(94 968)	230 550	94 968	-	-
Налоговые обязательства, нетто	-	-	(166 823)	(270 521)	(166 823)	(270 521)

(b) Изменение величины временных разниц в течение года

тыс. руб.	1 января 2018 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Эффект изменения ставки, отраженный в составе прибыли или убытка	31 декабря 2018 г.
Основные средства и инвестиционное имущество	(365 489)	(38 381)	6 497	(397 373)
Нематериальные активы	7 498	-	-	7 498
Обязательства по финансовому лизингу	8 683	15 530	(2 718)	21 495
Резервы, начисления и отложенные доходы	70 096	147 991	(25 221)	192 866
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	8 691	-	-	8 691
	(270 521)	125 140	(21 442)	(166 823)

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	99 149	(15 781)	(13 272)	70 096
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	8 691	-	-	8 691
	(368 794)	35 959	62 314	(270 521)

(с) Непризнанные отложенные налоговые обязательства

По состоянию на 31 декабря 2018 года временная разница в размере 1 365 млн. руб. (31 декабря 2017 года - 951 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) 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 2 – 50 лет;
- машины и оборудование 1 – 22 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.

(iii) 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.

(iv) 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 оборудова- ние	Флот	Прочее	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Фактическая стоимость							
Остаток на 1 января 2017 года	94 569	3 011 189	5 030 981	454 538	145 884	668 384	9 405 545
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>
Поступления	-	493 088	804 065	4 092	41 101	421 648	1 763 994
Реклассификация	-	17 019	11 210	-	-	(28 229)	-
Выбытия	-	(25 118)	(122 483)	-	(2 539)	(2 926)	(153 066)
Остаток на 31 декабря 2018 года	<u>94 569</u>	<u>3 656 173</u>	<u>5 498 392</u>	<u>467 653</u>	<u>200 717</u>	<u>1 093 107</u>	<u>11 010 611</u>

тыс. руб.	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудова- ние	Флот	Прочее	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Амортизация и убытки от обесценения							
Остаток на 1 января 2017 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
Начисленная амортизация за год	-	92 458	303 405	24 168	25 830	-	445 861
Выбытия	-	(4 314)	(90 481)	-	(2 507)	-	(97 302)
Остаток на 31 декабря 2018 года	-	877 462	2 732 108	222 855	137 677	-	3 970 102
Балансовая стоимость							
На 1 января 2017 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 2018 года	94 569	2 778 711	2 766 284	244 798	63 040	1 093 107	7 040 509

На 31 декабря 2018 года величина авансов, выданных Группой под строительство и приобретение объектов основных средств, составила 73 971 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2017 года – 282 226 тыс. руб.).

(с) Залоговое обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2018 года объекты основных средств балансовой стоимостью 2 033 475 тыс. руб. (в 2017 году – 180 156 тыс. руб.) были переданы в залог в обеспечение финансовых обязательств (см. Пояснение 19).

(d) Основные средства, полученные по договору финансового лизинга

Балансовая стоимость основных средств, полученных по договорам финансового лизинга, на 31 декабря 2018 года составила 437 875 тыс. руб. (в 2017 году – 145 101 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 долевые 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 долевую 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 погашения	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Долгосрочные займы					
ПАО «ДВМП»	руб.	ключевая ставка ЦБ РФ + 3,65%	2022	14 799 819	14 799 819
Halimeda International Ltd.	долл. США	трехмесячная ставка LIBOR + 6,45%	2022	7 276 189	-
Valsta Ltd.	руб.	13,5%	2020	5 172 689	-
Vertio Shipholding Company Ltd.	долл. США	трехмесячная ставка LIBOR + 6,45%	2022	2 077 170	1 722 246
FESCO Global Logistics Ltd.	долл. США	трехмесячная ставка LIBOR + 6,45%	2022	1 945 176	1 612 805
POLLUKS INVESTMENTS LIMITED	руб.	12,7% - 16,15%	2020	835 000	5 564 467
ООО «ТГ ФЕЕСКО»	руб.	9%	2020	500 000	200 000
ООО «ФИТ»	руб.	9%	2020	185 000	-
ООО «Фирма «Трансгарант»	руб.	9%	2020	130 000	3 413 537

ПАО «ВМТП» и его дочерние предприятия
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за 2018 год

тыс. руб.	Валюта	Номинальная процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Долгосрочные займы (продолжение)					
ЗАО «Транском»	руб.	9%	2020	36 756	-
Kalentio Trading Ltd.	долл. США	трехмесячная ставка LIBOR + 6,45%	2022	-	6 032 911
TG Finance Ltd.	долл. США	8,5%	2019	-	86 400
Прочие долгосрочные займы	руб.			376	313
				<u>32 958 175</u>	<u>33 432 498</u>
Долгосрочная часть процентов по займам					
ПАО «ДВМП»	руб.	ключевая ставка ЦБ РФ + 3,65%	2022	1 551 099	219 118
Halimeda International Ltd.	долл. США	трехмесячная ставка LIBOR + 6,45%	2022	633 212	-
Valsta Ltd.	руб.	13,5%	2020	619 548	-
ООО «ТГ ФЕЕКО»	руб.	9%	2020	244 326	31 438
Vertio Shipholding Company Ltd.	долл. США	трехмесячная ставка LIBOR + 6,45%	2022	197 406	15 839
FESCO Global Logistics Ltd.	долл. США	трехмесячная ставка LIBOR + 6,45%	2022	184 769	14 756
POLLUKS INVESTMENTS LIMITED	руб.	12,7% - 16,15%	2020	179 265	1 298 139
ООО «Фирма «Трансгарант»	руб.	9%	2020	22 692	1 375 332
ЗАО «Транском»	руб.	9%	2020	12 958	-
ООО «ФИТ»	руб.	9%	2020	9 316	-
Kalentio Trading Ltd.	долл. США	трехмесячная ставка LIBOR + 6,45%	2022	-	58 690
TG Finance Ltd.	долл. США	8,5%	2019	-	12 734
				<u>3 654 591</u>	<u>3 026 046</u>

тыс. руб.	Валюта	Номинальная процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Краткосрочные займы					
POLLUKS INVESTMENTS LIMITED	руб.	12,7% - 16,15%	2019	4 729 467	-
ООО «Фирма «Трансгарант»	руб.	9%	2019	2 836 358	-
POLLUKS INVESTMENTS LIMITED	долл. США	трехмесячная ставка LIBOR + 6,45%	2019	2 570 412	-
Arctic Ocean International Ltd.	руб.	9,7%	2019	120 569	-
TG Finance Ltd.	долл. США	8,5%	2019	104 206	-
POLLUKS INVESTMENTS LIMITED	долл. США	6,76%	2018	-	2 131 207
Valsta Ltd.	долл. США	6,2%	2018	-	576 002
ООО «ФИТ»	руб.	16,56%	2018	-	195 000
ООО «ФЕСКО Рэйл»	руб.	12,7%	2018	-	140 000
ООО «ТГ ФЕСКО»	руб.	12,7%	2018	-	300 000
ЗАО «Транском»	руб.	12,5%	2018	-	36 756
Прочие краткосрочные займы				3 115	7 097
				<u>10 364 127</u>	<u>3 386 062</u>

Займы, выданные связанным сторонам, не обеспечены залогами и поручительствами.

Руководство Группы провело оценку ожидаемых кредитных убытков за весь срок указанных финансовых инструментов. По результатам оценки риск обесценения не выявлен. Как следствие, по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года резерв ожидаемых кредитных убытков не создавался.

Кроме того, руководством ПАО «ДВМП» разработан план по урегулированию внутригрупповых расчетов, при реализации которого займы, выданные связанным сторонам, а также соответствующая задолженность перед Группой по начисленным процентам будет погашена в сроки, предусмотренные в договорах.

Дополнительная информация о том, как Группа оценивает резерв ожидаемых кредитных убытков, приведена в Пояснении 2(b). 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 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Проценты к получению	4 175 366	521 307
Торговая дебиторская задолженность	1 778 828	1 432 210
НДС к возмещению	373 116	75 770
Задолженность по налогу на прибыль	177 977	506 224
Авансы выданные	122 776	331 380
Прочая дебиторская задолженность	401 756	211 131
Резерв по безнадежным долгам	(108 710)	(147 967)
	<u>6 921 109</u>	<u>2 930 055</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 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Остатки на банковских счетах	139 745	282 057
Депозиты до востребования	129 000	43 106
Денежные средства в кассе	1 006	405
Денежные средства и их эквиваленты, отраженные в консолидированных отчетах о финансовом положении и движении денежных средств	269 751	325 568

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

(e) Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Проценты к уплате	473 266	365 950
Торговая кредиторская задолженность	362 428	252 206
Задолженность перед персоналом	358 015	312 945
Авансы полученные	274 731	753 732
Налоги к уплате	151 000	164 367
Задолженность по налогу на прибыль	28 227	8 703
Прочие кредиторы и начисленные резервы по расходам	2 694 155	315 030
	4 341 822	2 172 933

Увеличение размера прочей кредиторской задолженности обусловлено передачей Компании облигаций и прав требования по облигациям по договору с POLLUKS INVESTMENTS LIMITED от 27 декабря 2018 года. Компания обязуется оплатить сумму сделки в срок до 31 декабря 2019 года (см. Пояснение 15).

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

15 Прочие внеоборотные активы

тыс. руб.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Облигации связанных сторон, удерживаемые до погашения	7 279 581	-
Долгосрочные гарантии связанных сторон	80 000	90 000
Задолженность по приобретению долей в других организациях	-	9 037 350
Прочие активы	17 172	17 182
	7 376 753	9 144 532

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 26.10.2018 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 06.11.2018 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 30.11.2018 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 связи с расторжением договора купли-продажи доли в ПАО «Трансконтейнер» задолженность по приобретению доли была реструктуризирована как заемное обязательство со связанной стороной (см. Пояснение 14).

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 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Материалы и запасные части	376 331	206 644
Топливо	7 938	7 721
Прочие запасы	35 898	23 816
	<u>420 167</u>	<u>238 181</u>

17 Капитал и резервы

(а) Акционерный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
<i>Количество акций, если не указано иное</i>		
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.)	247 031	247 031

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.

В декабре 2017 г. у акционеров группы выкуплено 8 811 587 обыкновенных именных акций. Стоимость выкупа акций составила 68 817 тыс. руб. В марте 2018 г. у акционеров выкуплено 1 560 385 обыкновенных именных акций. Стоимость выкупа составила 12 186 тыс. руб. Согласно статье 34, пункту 1, ФЗ от 26.12.1995 г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах», в течение одного года с момента приобретения акций Компания обязана принять решение об уменьшении своего уставного капитала или реализовать приобретенные акции по цене не ниже рыночной стоимости. На 31 декабря 2018 года акции Компанией не реализованы, уставный капитал не был уменьшен, в связи с тем, что судом наложен арест на весь выпуск ценных бумаг ПАО «ВМТП» (до 05 мая 2019 года). Таким образом, акции остаются в собственности Компании до снятия ареста. После снятия ареста Компания планирует реализовать акции третьим лицам.

По состоянию на 31 декабря 2018 года, акции Компании находятся в залоге в качестве обеспечения по кредиту, полученному для погашения обязательств связанных сторон по выпущенным ими еврооблигациям.

(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 2018 года сумма нераспределенной прибыли Компании, включая прибыль за текущий год, составила 23 402 277 тыс. руб. (в 2017 году – 19 390 264 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.

	2018 г.	2017 г.
Прибыль за год (тыс. руб.)	4 312 561	4 368 241
Средневзвешенное количество акций в обращении (см. Пояснение 17)	2 460 201 344	2 469 578 240
Базовая прибыль на акцию (руб.)	<u>1,75</u>	<u>1,77</u>

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 2018 г.	31 декабря 2017 г.
<i>Долгосрочные обязательства</i>		
Долгосрочная часть обеспеченных банковских кредитов	34 922 442	34 381 544
Финансовый лизинг	222 442	97 834
Займы, полученные у третьих сторон	1 456	6 556
	<u>35 146 340</u>	<u>34 485 934</u>
<i>Краткосрочные обязательства</i>		
Текущая часть обеспеченных банковских кредитов	3 841 981	-
Текущая часть необеспеченных банковских кредитов	-	650 000
Финансовый лизинг	36 885	15 488
Займы, полученные у третьих сторон	-	100
	<u>3 878 866</u>	<u>665 588</u>

(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 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Обеспеченные банковские кредиты					
ПАО «Банк ВТБ»	долл. США	трехмесячная ставка LIBOR + 5,6%	2022	23 535 791	19 581 797
ПАО «Банк ВТБ»	руб.	Ключевая ставка ЦБ РФ + 2,8%	2022	14 728 632	14 799 747
АКБ «БЭНК ОФ ЧАЙНА»	руб.	11,25%	2020	500 000	-
Необеспеченные банковские кредиты					
ПАО СКБ Приморья «Примсоцбанк»	руб.	Ключевая ставка ЦБ РФ + 2 п.п.	2018	-	350 000
АКБ «БЭНК ОФ ЧАЙНА»	руб.	12%	2018	-	300 000
Прочие необеспеченные займы					
НПФ «Порт-Гарант»	руб.	1,5%	2020	1 356	6 556
ЗАО «УНЭКО»	руб.	8,0%	2020	100	100
Обязательства по финансовому лизингу					
ООО «Сименс Финанс»	руб.	23,14% - 27,92%	2023-2024	173 542	93 306
ООО «ТаймЛизинг»	руб.	21,83% - 24,85%	2023	67 646	20 016
АО «Универсальная лизинговая компания»	руб.	20,9%	2023	18 139	-
				<u>39 025 206</u>	<u>35 151 522</u>

По состоянию на 31 декабря 2018 года свободный остаток кредитного лимита отсутствовал (на 31 декабря 2017 года - 5 700 181 тыс. руб.).

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 2018 года и 31 декабря 2017 года ковенанты по кредитным договорам были соблюдены.

(b) Финансовый лизинг

Обязательства по финансовой аренде подлежат погашению в следующем порядке:

тыс. руб.	2018 г.			2017 г.		
	Будущие минимальные арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	Будущие минимальные арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
Менее 1 года	91 077	54 192	36 885	38 049	22 561	15 488
От 1 года до 5 лет	314 342	114 611	199 731	130 179	48 731	81 448
Свыше 5 лет	25 380	2 669	22 711	18 156	1 770	16 386
	<u>430 799</u>	<u>171 472</u>	<u>259 327</u>	<u>186 384</u>	<u>73 062</u>	<u>113 322</u>

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группой была приобретена погрузочная техника и тягачи в рамках договоров финансовой аренды с ООО «ТаймЛизинг» и АО «УЛК», а также приобретен контейнерный кран в рамках договора с ООО «Сименс Финанс».

(c) Движения обязательств, возникающие в результате финансовой деятельности

тыс. руб.	31 декабря 2017 г.	Денежное привлечение	Начисленные обязательства	Погашение	Комиссии банка	Курсовые разницы от пересчета в иностранной валюте	31 декабря 2018 г.
Кредиты и займы (исключая проценты к уплате)	35 038 200	500 000	-	(787 083)	(5 416)	4 020 178	38 765 879
Обязательство по финансовой аренде	113 322	-	165 286	(19 281)	-	-	259 327
	<u>35 151 522</u>	<u>500 000</u>	<u>165 286</u>	<u>(806 364)</u>	<u>(5 416)</u>	<u>4 020 178</u>	<u>39 025 206</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

(a) 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 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 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Обязательства по пенсионным планам	77 721	86 923
Обязательства по выплате единовременных вознаграждений в связи с окончанием трудовой деятельности	48 750	23 994
	126 471	110 917

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 2017 года		103 380
<i>В составе убытка</i>		
Стоимость трудозатрат текущего периода		7 657
Процентные расходы		8 255
		15 912
<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 года		110 917
<i>В составе убытка</i>		
Стоимость трудозатрат текущего периода		8 986
Процентные расходы		9 481
		18 467
<i>В составе прочего совокупного дохода</i>		
Актuarный убыток		5 940
Произведенные выплаты		(8 853)
Приведенная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря 2018 г.		126 471
При оценке обязательств по планам с установленными выплатами использовались следующие основные актуарные допущения:		
	2018 г.	2017 г.
Ставка дисконтирования	8,8%	7,7%
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 447 тыс. руб. и увеличению капитала на 10 593 тыс. руб. (2017: к увеличению прибыли на 281 тыс. руб. и увеличению капитала на 9 875 тыс. руб.).

Повышение увеличения размера пенсионных выплат в будущих периодах на 1 п.п. привело бы к уменьшению прибыли Группы на 1 114 тыс. руб. и уменьшению капитала на 9 273 тыс. руб. (2017: к уменьшению прибыли на 720 тыс. руб. и уменьшению капитала на 7 530 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.

В таблице ниже представлен анализ кредитного качества остатков денежных средств и их эквивалентов на основании уровня кредитоспособности финансовых институтов по состоянию на 31 декабря 2018 года.

Уровень кредитоспособности финансовых институтов и банков	Рейтинги внешних международных рейтинговых агентств	Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств, исключая денежные средства в кассе, тыс. руб.	
		31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Высокий	ruAA+, Ba2, BBB	250 308	320 809
Хороший	ruBBB, B2, BB	18 437	4 354
		<u>268 745</u>	<u>325 163</u>

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 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Займы, выданные связанным сторонам	43 322 302	36 818 560
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 247 240	2 016 681
Долгосрочная часть процентов по займам, выданным связанным сторонам	3 654 591	3 026 046
Денежные средства и их эквиваленты	269 751	325 568
	<u>53 493 884</u>	<u>42 186 855</u>

Убытки от обесценения

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

тыс. руб.	Валовая сумма 2018 г.	Убыток от обесценения 2018 г.	Валовая сумма 2017 г.	Убыток от обесценения 2017 г.
Непросроченная задолженность	1 655 082	-	1 217 477	-
Задолженность со сроком просрочки от 90 до 360 дней	85 522	(8 060)	121 319	(1 187)
Задолженность со сроком просрочки свыше 360 дней	38 224	(38 224)	93 414	(93 414)
	<u>1 778 828</u>	<u>(46 284)</u>	<u>1 432 210</u>	<u>(94 601)</u>

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

тыс. руб.	2018 г.	2017 г.
Остаток на начало года	(94 601)	(97 193)
Восстановление резерва	22 239	3 517
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	59 775	209
Начисление резерва	(33 697)	(1 134)
Остаток на конец года	<u>(46 284)</u>	<u>(94 601)</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 2018 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	38 764 423	48 879 340	6 780 556	42 098 784	-
Займы полученные	1 456	1 468	-	1 468	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 887 864	3 887 864	3 887 864	-	-
Финансовый лизинг	259 327	430 799	91 077	314 342	25 380
	<u>42 913 070</u>	<u>53 199 471</u>	<u>10 759 497</u>	<u>42 414 594</u>	<u>25 380</u>

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>

(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 Евро	В долларах США	В Евро
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2017 г.
Займы, выданные связанным сторонам	13 973 153	-	12 161 571	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 388 908	9 234	1 047 433	-
Денежные средства и их эквиваленты	75 343	-	115 958	-
Долгосрочная часть процентов по займам, выданным связанным сторонам	1 015 387	-	102 019	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(458 385)	(11 153)	(271 157)	-
Обеспеченные банковские кредиты	(23 535 791)	-	(19 581 797)	-
Чистая сумма, подверженная риску	(7 541 385)	(1 919)	(6 425 973)	-

В течение года применялись следующие курсы валют:

руб.	Среднегодовой курс		Спот-курс на отчетную дату	
	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.
1 доллар США	62,7078	58,3529	69,4706	57,6002
1 евро	73,9546	65,9014	79,4605	68,8668

Повышение курса евро к рублю на 20% привело бы к уменьшению прибыли и капитала Группы на 384 тыс. руб.

Повышение курса доллара США к рублю на 20% привело бы к уменьшению прибыли и капитала Группы на 1 495 846 тыс. руб. (в 2017 году привело бы к уменьшению прибыли и капитала на 1 285 194 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 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Финансовые инструменты с фиксированной ставкой		
Финансовые активы	14 650 421	12 650 779
Финансовые обязательства	(760 783)	(419 978)
	<u>13 889 638</u>	<u>12 230 801</u>
Финансовые инструменты с плавающей ставкой		
Финансовые активы	28 671 881	24 167 781
Финансовые обязательства	(38 264 423)	(34 731 544)
	<u>(9 592 542)</u>	<u>(10 563 763)</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 2018 года увеличило (уменьшило) бы величину капитала и прибыли или убытка за период на 83 млн. руб. до налогообложения (в 2017 году – на 16 млн. 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 2018 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 2018 года составляет 43 126 685 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2017 года - 36 169 650 тыс. руб.).

22 Операционная аренда

Платежи по нерасторжимым договорам операционной аренды составят:

тыс. руб.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Менее 1 года	150 791	152 727
От 1 года до 5 лет	494 333	480 198
Более 5 лет	4 585 289	4 492 958
	<u>5 230 413</u>	<u>5 125 883</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 определенный уровень (1 млрд. руб. начиная с 2014 года).

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.

По состоянию на 31 декабря 2018 года у Группы имеется обязательство капитального характера по ремонту покрытия территорий, сумма ожидаемых выплат – 153 429 тыс. руб. (без НДС). По состоянию на 31 декабря 2017 года существенных обязательств капитального характера у Группы не было.

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.	2018 г.	2017 г.
Заработная плата, премии и социальные отчисления	150 072	33 284
Резерв неиспользованных отпусков	6 529	757
	<u>156 601</u>	<u>34 041</u>

(b) Операции с прочими связанными сторонами

Ниже приводятся данные по операциям Группы с прочими связанными сторонами.

Выручка

тыс. руб.	Оборот 2018 г.	Оборот 2017 г.	Остаток по расчетам 2018 г.	Остаток по расчетам 2017 г.
Предоставление услуг				
Прочие связанные стороны	3 617 844	3 897 826	1 232 282	1 089 017
	<u>3 617 844</u>	<u>3 897 826</u>	<u>1 232 282</u>	<u>1 089 017</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 2018 г.	Оборот 2017 г.	Остаток по расчетам 2018 г.	Остаток по расчетам 2017 г.
Приобретение товаров и услуг				
Прочие связанные стороны	(520 606)	(128 519)	(51 108)	(48 277)
	<u>(520 606)</u>	<u>(128 519)</u>	<u>(51 108)</u>	<u>(48 277)</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 2018 г.	Оборот 2017 г.	Непогашен- ный остаток 2018 г.	Непогашен- ный остаток 2017 г.
Итого расчетов по кредитам, займам и облигационным обязательствам со связанными сторонами, в том числе:				
Получение кредитов и займов, выкуп облигаций	(240 600)	26 054 001	43 318 813	36 817 151
Погашение кредитов и займов	5 830 930	26 667 501	-	-
	(6 071 530)	(613 500)	-	-
	<u>(240 600)</u>	<u>26 054 001</u>	<u>43 318 813</u>	<u>36 817 151</u>

Займы связанным сторонам выданы под 9% – 16,15% годовых и подлежат погашению в 2019-2022 гг.

Прочие доходы

тыс. руб.	Оборот 2018 г.	Оборот 2017 г.	Остаток по расчетам 2018 г.	Остаток по расчетам 2017 г.
Прочие доходы:				
Прочие связанные стороны	-	-	5 346 566	9 015 519
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5 346 566</u>	<u>9 015 519</u>

Доходы по процентам

тыс. руб.	Оборот 2018 г.	Оборот 2017 г.	Остаток по расчетам 2018 г.	Остаток по расчетам 2017 г.
Доходы по процентам:				
Прочие связанные стороны	4 342 189	1 589 894	7 810 243	3 531 007
	<u>4 342 189</u>	<u>1 589 894</u>	<u>7 810 243</u>	<u>3 531 007</u>

25 События после отчетной даты

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 ФЕКСО» 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 порталый 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 порталых 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 2018 года, потенциальное влияние пандемии COVID-19 на консолидированную финансовую отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 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