



АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

«ЭКСПЕРТ»

ОФИС: г. Владивосток, ул. Нерчинская, 10, офис 402
АДРЕС: 690106, г. Владивосток, ул. Нерчинская, 10-402

ТЕЛ.: (423) 242-78-08, ТЕЛ./ФАКС: (423) 242-91-78
web site: <http://www.afexpert.ru> e-mail: office@afexpert.ru

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
О КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ПРИМОРСКОЕ МОРСКОЕ ПАРОХОДСТВО»
И ЕГО ДОЧЕРНИХ ОРГАНИЗАЦИЙ
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**

г. Владивосток 2019 г.

Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	4
Ответственность руководства в отношении подготовки и утверждения консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года	7
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года	8
Консолидированный отчет о совокупном доходе	10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2018 года	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года	15
1. Организация и направления деятельности.....	15
2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности	17
3. Основные положения учетной политики	19
3.1. Принципы консолидации.....	19
3.2. Иностранная валюта.....	21
3.3. Основные средства	22
3.4. Аренда.....	23
3.5. Гудвилл.....	24
3.6. Нематериальные активы	25
3.7. Инвестиционное имущество.....	26
3.8. Запасы.....	27
3.9. Финансовые инструменты – основные подходы к оценке (для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты)	27
3.10. Торговая дебиторская задолженность	36
3.11. Денежные средства и их эквиваленты.....	37
3.12. Торговая кредиторская задолженность	37
3.13. Акционерный капитал.....	37
3.14. Резервы	37
3.15. Налог на прибыль	38
3.16. Выручка	39
3.17. Вознаграждение работникам	41
3.18. Прибыль на акцию.....	41
3.19. Отчет о движении денежных средств.....	42
4. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения	42
5. Управление рисками	44
6. Основные средства	50

7. Инвестиционная собственность	51
8. Финансовые активы.....	51
9. Инвестиции в ассоциированные и совместные компании.....	53
10. Запасы.....	55
11. Дебиторская задолженность и авансы выданные.....	55
12. Активы, предназначенные для продажи	57
13. Финансовые активы (краткосрочные)	57
14. Денежные средства и их эквиваленты.....	59
15. Акционерный капитал.....	59
16. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства.....	59
17. Оценочные обязательства.....	60
18. Выручка	60
19. Операционные расходы (без учета износа и амортизации).....	60
20. Административные расходы	61
21. Прочие доходы.....	61
22. Прочие расходы	61
23. Финансовые доходы	62
24. Финансовые расходы	62
25. Доля в прибыли объектов инвестирования, учитываемых методом долевого участия.....	63
26. Справедливая стоимость выбытия дочерней компании	63
27. Налог на прибыль	64
28. Прибыль на акцию.....	65
29. Судебные иски	65
30. Операции со связанными сторонами.....	66
31. События после отчетной даты.....	70

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и
Совету директоров
Публичного акционерного общества
«Приморское морское пароходство»

Отказ от выражения мнения

Мы были привлечены для проведения аудита консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Приморское морское пароходство» (ОГРН 1022500695964, 692904, Приморский край, г. Находка, Административный городок) и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, консолидированного отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

Мы не выражаем мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Группы. Вследствие значимости вопроса, указанного в разделе «Основание для отказа от выражения мнения» нашего заключения, мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства для обоснования мнения аудитора о данной консолидированной финансовой отчетности.

Основание для отказа от выражения мнения

В отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, Группа отразила выбытие дочерней компании Lisnava Invest Limited по справедливой стоимости в сумме 5 386 тыс. руб. Расчет справедливой стоимости произведен в Примечании 13 к консолидированной финансовой отчетности. Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении отдельных допущений, используемых при оценке справедливой стоимости выбытия данных инвестиций. Как следствие, у нас отсутствовала возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки к балансовой стоимости данного актива и к показателю прочего совокупного дохода в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, оказались наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Наши аудиторские процедуры включали:

- тестирование средств контроля процесса погашения дебиторской задолженности;

*Прилагаемые примечания на стр. 15-70 являются неотъемлемой частью
настоящей консолидированной финансовой отчетности*

- тестирование обоснованности расчета резерва по сомнительным долгам, принимая во внимание, в том числе, информацию, доступную из внешних источников; о степени кредитного риска в отношении дебиторской задолженности, а также используя наше собственное понимание размеров сомнительной дебиторской задолженности в целом по отрасли исходя из недавнего опыта;
- тестирование и изучение наличия ситуаций, при которых может произойти устойчивое обесценение финансовых вложений. По объектам финансовых вложений, по которым руководством были выявлены признаки снижения стоимости, для определения расчетной стоимости мы проанализировали существенные допущения, лежащие в основе прогнозов руководства в отношении экономических выгод.
- В декабре 2018 г. Группа передала право собственности на 100% голосующих акций компании Lisnava Invest Limited - МГ ХОЛДИНГЗ (САЙПРУС) ЛИМИТЕД, контролируемой конечным бенефициаром Группы, который одновременно входит в состав высшего руководства Группы. В результате компания Lisnava Invest Limited была исключена из состава Группы. Руководство Группы применило значимое суждение в отношении того, что Группа потеряла контроль над компанией Lisnava Invest Limited.

Эта область привлекла особое внимание в ходе аудита по причине значимости суждения руководства, использованного при определении факта утраты контроля Группы над Lisnava Invest Limited, и существенности влияния данной операции на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ответственность руководства и Совета директоров аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша ответственность заключается в проведении аудита консолидированной финансовой отчетности Группы в соответствии с Международными стандартами аудита и предоставлении аудиторского заключения. Однако вследствие значимости вопроса, указанного в разделе «Основание для отказа от выражения мнения» нашего заключения,

мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства для обоснования мнения аудитора о данной консолидированной финансовой отчетности.

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Директор



Е.Ю. Тарасова

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Эксперт»,
ОГРН 1022501285894,
690106, Приморский край, г. Владивосток, ул. Нерчинская, 10, офис 402.
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11206005985

«26» апреля 2019 года

Всего сброшюровано 70 листов

**Ответственность руководства в отношении
подготовки и утверждения консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, которая достоверно отражает финансовое положение ПАО «Приморское морское пароходство» и его дочерних организаций («Группа») по состоянию на 31 декабря 2018 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности, потоки денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в соответствии с МСФО.

В процессе подготовки консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор применения соответствующей учетной политики согласно МСФО;
- представление информации, в том числе об учетной политике, таким образом, который бы обеспечил представление уместной, достоверной, сопоставимой и доступной для понимания информации;
- предоставление раскрытия дополнительной информации, когда соответствие специфическим требованиям МСФО недостаточно для того, чтобы пользователи смогли понять влияние конкретной операции, прочих событий или условий на финансовое положение Группы и результаты ее финансовой деятельности;
- оценку возможности Группы осуществлять непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех компаниях Группы;
- ведение соответствующих учетных записей, которые позволяют показать и объяснить операции Группы и раскрыть с достаточной степенью точности финансовое положение Группы на консолидированном уровне, и позволяют обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности Группы требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства и стандартами бухгалтерского учета юрисдикции, в которой компании Группы ведут хозяйственную деятельность;
- принятие мер, доступных в разумной степени, для обеспечения сохранности активов Группы;
- предотвращение и выявление финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г. была утверждена руководством 24 апреля 2019 года.

Генеральный директор



Бузакин А.А.

**Публичное акционерное общество «Приморское морское пароходство»
и его дочерние организации
Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2018 года**

в тысячах российских рублей

	Примечания	<u>на 31.12.2018</u>	<u>на 31.12.2017</u>
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	176 705	208 432
Инвестиционная собственность	7	-	10 025
Отложенные налоговые активы	-	8 337	12 511
Финансовые активы	8	154 659	2 538
Инвестиции в ассоциированные и совместные компании	9	126 608	111 876
Итого внеоборотные активы	-	466 309	345 382
Оборотные активы			
Запасы	10	11 748	10 692
Дебиторская задолженность и авансы выданные	11	37 783	37 932
Активы, имеющиеся в наличии для продажи	12	3	3
Финансовые активы (краткосрочные)	13	1 646	2 550
Денежные средства и их эквиваленты	14	74 209	126 474
Итого оборотные активы	-	125 389	177 651
Итого активов	-	591 698	523 033
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	15	159 278	159 278
Эмиссионный доход	-	111	111
Нераспределенная прибыль	-	405 524	324 331
Доля меньшинства	-	-	-
Итого капитала	-	564 913	483 720

	Примечания	<u>на 31.12.2018</u>	<u>на 31.12.2017</u>
Долгосрочные обязательства			
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	-	849	774
Прочие долгосрочные обязательства	-	-	-
Итого долгосрочные обязательства	-	849	774
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	16	20 711	18 818
Оценочные обязательства	17	5 225	19 721
Задолженность по налогу на прибыль	-	-	-
Итого краткосрочные обязательства	-	25 936	38 539
Итого капитала и обязательств	-	591 698	523 033

Генеральный директор



Бузакин А.А.

«24» апреля 2019 года

**Публичное акционерное общество «Приморское морское пароходство»
и его дочерние организации**
Консолидированный отчет о совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

в тысячах российских рублей

	Примечания	2018	2017
Выручка	18	203 765	198 120
Операционные расходы	19	(100 765)	(103 030)
Валовая прибыль до учета амортизации	-	103 000	95 090
Амортизация	-	(22 234)	(23 992)
Административные расходы	20	(74 167)	(73 546)
Прибыль от выбытия основных средств	-	7 643	1 969
Прочие доходы	21	41 052	3 490
Прочие расходы	22	(18 945)	(218 220)
Прибыль (убыток) от операционной деятельности	-	36 349	(215 209)
Финансовые доходы	23	890	850
Финансовые расходы	24	-	(2)
Доля в прибыли объектов инвестирования, учитываемых методом долевого участия	25	47 418	32 695
Справедливая стоимость выбытия дочерней компании	26	5 386	-
Прибыль (убыток) до налогообложения	-	90 043	(181 666)
Расходы по налогу на прибыль	27	(4 601)	-
Отложенный налог	27	(4 249)	3 583
Прибыль (убыток) за период	-	81 193	(178 083)
Прочий совокупный доход	-	-	-
Итого совокупный доход за период	-	81 193	(178 083)
Прибыль причитающаяся	-	-	-
Собственникам компании	-	81 193	(178 083)
Держателям неконтролирующих долей участия	-	-	-
Прочий совокупный доход, причитающийся	-	-	-
Собственникам компании	-	-	-
Держателям неконтролирующих долей участия	-	-	-
Прибыль (убыток) на акцию, рублей	28	0,10	(0,22)

Генеральный директор



Бузакин А.А.

«24» апреля 2019 года

**Публичное акционерное общество «Приморское морское пароходство» и его дочерние организации
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**

в тысячах российских рублей

	Капитал, принадлежащий собственникам Компании				Капитал, принадлежащий держателям неконтролирующих долей участия	
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Резерв переоценки	Итого	Итого капитала
Остаток на 01 января 2017	796 392	111	(134 700)	-	661 803	661 803
Уменьшение номинальной стоимости акций	(637 114)		637 114		-	-
Прибыль (убыток) за период	-	-	(178 083)	-	(178 083)	(178 083)
Прочий совокупный доход (убыток)	-	-	-	-	-	-
Переоценка зданий за вычетом отложенного налога	-	-	-	-	-	-
Высвобождение резерва по переоценке	-	-	-	-	-	-
Итого прочего совокупного дохода	-	-	-	-	-	-
Общий совокупный доход за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	(637 114)	-	459 031	-	(178 083)	(178 083)
Дивиденды акционерам	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 января 2017 года	159 278	111	324 331	-	483 720	483 720

*Консолидированная финансовая отчетность
ПАО «Приморское морское пароходство» и его дочерних организаций
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года*

Капитал, принадлежащий собственникам Компании

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Резерв переоценки	Итого	Капитал, принадлежащий держателям неконтролирующих долей участия	Итого капитала
Прибыль (убыток) за год	-	-	81 193	-	81 193	-	81 193
Прочий совокупный доход (убыток)	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка зданий за вычетом отложенного налога	-	-	-	-	-	-	-
Высвобождение резерва по переоценке	-	-	-	-	-	-	-
Итого прочего совокупного дохода	-	-	-	-	-	-	-
Общий совокупный доход за период	-	-	81 193	-	81 193	-	81 193
Дивиденды акционерам	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2018 года	159 278	111	405 524	-	564 913	-	564 913

Генеральный директор
«24» апреля 2019 года

Бузакин А.А.

Консолидированная финансовая отчетность
ПАО «Приморское морское пароходство» и его дочерних организаций
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

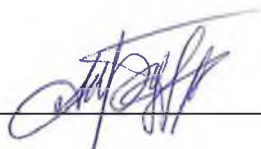
**Публичное акционерное общество «Приморское морское пароходство»
и его дочерние организации
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**

в тысячах российских рублей

	Примечания	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Денежные средства от операционной деятельности			
Прибыль /убыток за период	-	81 193	(178 083)
<i>Корректировки:</i>	-	<i>(26 629)</i>	<i>174 072</i>
Амортизация	6	22 163	23 992
Убытки (прибыль) от обесценения	-	-	190 000
Прибыль от реализации основных средств	-	(7 643)	(1 969)
Продажа иностранной валюты			231
Доля в прибыли (убытки) объектов инвестирования, учитываемых по методу долевого участия	9	(47 418)	(32 695)
Резервы по сомнительным долгам	11	669	(808)
Восстановление резерва на оплату отпусков	21	(2 227)	
Восстановление резерва по сомнительным долгам	21	(267)	-
Восстановление резерва под обесценение	21	(14)	
Налог на прибыль	27	8 850	(3 583)
Проценты полученные	23	(890)	(850)
Резерв под обесценение материалов	10	148	(246)
Денежные средства от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале	-	54 564	(4 011)
Изменение запасов	-	(1 056)	(2 842)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	-	149	3 408
Чистое снижение (прирост) прочих обязательств	-	-	13 458
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	-	1 893	4 172
Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	-	55 547	14 203
Налог на прибыль уплаченный	-	(2 626)	-

	Примечания	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Денежные средства от операционной деятельности, нетто	-	52 924	14 203
Денежные средства от инвестиционной деятельности	-	-	-
Выручка от продажи основных средств	-	7 643	1 969
Поступления от продажи инвестиций	-	1 004	-
Займы выданные	-	(151 217)	-
Проценты, дивиденды полученные	-	33 558	15 850
Прочие поступления (выбытия)	-	-	-
Денежные средства от инвестиционной деятельности, нетто	-	(109 012)	17 819
Денежные средства от финансовой деятельности	-	-	-
Получение кредитов и займов	-	-	-
Погашение кредитов и займов, векселей	-	-	-
Дивиденды выплаченные	-	-	-
Денежные средства от финансовой деятельности нетто	-	-	-
Влияние изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	-	3 823	(6 438)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	-	(52 265)	25 584
Денежные средства и их эквиваленты на 01 января	-	126 474	100 890
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	14	74 209	126 474

Генеральный директор



Бузакин А.А.

«24» апреля 2019 года

**Публичное акционерное общество «Приморское морское пароходство»
и его дочерние организации**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**

1. Организация и направления деятельности

Организация

Публичное акционерное общество «Приморское морское пароходство» (ПАО «ПМП» или Компания) учреждено в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 01 июля 1992 года № 721 «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий в акционерные Общества».

ПАО «Приморское морское пароходство» зарегистрировано в администрации г. Находка, свидетельство № 1223 от 24 сентября 1992 года.

Юридический адрес и место осуществления деятельности Компании: 692904, Российская Федерация, Приморский край, г. Находка, Административный городок.

Настоящая консолидированная отчетность включает финансовую отчетность ПАО «Приморское морское пароходство» и его дочерних организаций, контролируемых ПАО ПМП (далее – Группа).

Состав группы:

№ п/п	Наименование компании	Местонахождение	Доля участия на 31 декабря 2018 г.	Доля участия на 31 декабря 2017 г.	Вид деятельности
1.	ПАО «Приморское морское пароходство»	692904, Российская Федерация, Приморский край, г. Находка, Административный городок.	Материнская компания		Круинговая деятельность; Финансово-кредитная деятельность; Услуги по аренде помещений
Дочерние компании					
2.	ООО «Медицинский центр «Приско»	РФ, Приморский край, г. Находка, пер. Школьный, 4	100%	100%	Медицинские услуги
3.	Lisnava Invest Limited	Диагороу 4, Кермиа Билдинг, 6-й этаж, офис 601, Никосия, 1097, Кипр	0%	100 %	Финансовые услуги
4.	ООО «ПРИСКО РЕНТ»	РФ, Приморский край, г. Находка, ул.Пограничная, д.27	25%	25%	Услуги в сфере гостиничного бизнеса

№ п/п	Наименование компании	Местонахождение	Доля участия на 31 декабря 2018 г.	Доля участия на 31 декабря 2017 г.	Вид деятельности
Совместные компании					
5.	ООО «Поларус»	РФ, г. Южно-Сахалинск, пр. Победы, 30.	50%	50%	Морские грузоперевозки
6.	ООО «АйЭсЭс-Приско»	РФ, Приморский край, г.Находка, Административный городок.	50%	50%	Агентирование и прочая вспомогательная деятельность морского транспорта

Эффективная доля участия в ООО «Приско Рент» меньше 50%, но оно контролируется лицом ответственным за корпоративное управление Группы..

Начиная с 1 января 2017 года, руководство Группы изменило состав группы в связи с изменением контроля над обществом с ограниченной ответственностью «Приско Рент», которое ранее входило в группу, как ассоциированная компания с долей Группы 25%.

В 2018 году компания продала все акции компании Lisnava Invest Limited - МГ ХОЛДИНГЗ (САЙПРУС) ЛИМИТЕД, и потеряла контроль над Lisnava Invest Limited. По состоянию на 31.12.2018 года Группа исключила из своего состава компанию Lisnava Invest Limited.

Основными направлениями деятельности Группы традиционно являлись:

- круинговая деятельность;
- финансово-кредитная деятельность;
- организация перевозки грузов;
- оказание агентских услуг;
- медицинская деятельность;
- услуги в сфере гостиничного бизнеса.

Список лиц, под контролем либо значительным влиянием которых находится Группа:

- | | |
|---|-----------|
| ➤ Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (НКО ЗАО НРД) | 56,81 % |
| ➤ Грейтвуд Ассетс Корпорейшн | 19,9982 % |
| ➤ МГ ХОЛДИНГЗ (САЙПРУС) ЛИМИТЕД | 19,1324 % |
| ➤ Прочие | 4,0594 % |

НКО ЗАО НРД является номинальным держателем 56,81 % голосующих акций ПАО «ПМП», принадлежащих The Bank of New York Mellon. Место нахождения: Соединенные Штаты, United States of America, USA, 10286, New York. Barclay Street, 101, 22 West.

Грейтвуд Ассетс Корпорейшн место нахождения: Виргинские острова, Британские, о. Тортоса, г. Род-Таун, Уикамс Кей 1, Вантерпул Плаза, 2-ой этаж принадлежит 19,9982 % голосующих акций ПАО «ПМП».

МГ ХОЛДИНГЗ (САЙПРУС) ЛИМИТЕД место нахождения: Кипр, Никосия, Диагороу 4, здание Кермия, оф. 601 принадлежит 19,1324 % голосующих акций ПАО «ПМП».

Остальные голосующие акции ПАО «ПМП» (4,0594%) находятся в собственности акционеров - миноритариев, в том числе через номинальное держание в НКО ЗАО НРД, и в публичном обращении.

Кириличев Дмитрий Александрович, является лицом, под значительным влиянием, которого в соответствии с критериями МСФО (IAS) 28, находится Группа.

Условия осуществления хозяйственной деятельности

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно на территории Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которые демонстрируют признаки развивающегося рынка. Нормативно-правовая база и налоговая система Российской Федерации постоянно уточняются и совершенствуются, однако во многих случаях их положения допускают различные толкования и подвержены частым изменениям, что наряду с другими правовыми и налогово-бюджетными ограничениями усугубляют трудности, с которыми сталкиваются организации, ведущие свою деятельность в России. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния соответствующих условий хозяйствования на результаты деятельности и финансовое положение Группы. Дальнейшие изменения в экономической ситуации могут отличаться от оценки руководства.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО) и в соответствии с требованиями Федерального Закона № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

Основа подготовки и принципы оценки.

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

Принцип непрерывности деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена руководством на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает,

что Группа сможет реализовать свои активы и выполнять обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности.

Функциональной валютой Компании является российский рубль. Функциональной валютой дочерних организаций Компании является российский рубль и доллар США. Валютой представления отчетности является российский рубль. Все числовые показатели в рублях округлены с точностью до тысячи.

Результаты и финансовое положение каждого предприятия Группы, функциональная валюта которого отличается от рублей, пересчитывается в валюту представления отчетности следующим образом:

- активы и обязательства на каждую отчетную дату пересчитываются по обменному курсу на конец отчетного периода;
- прибыль и расходы по каждому отчету о совокупном доходе пересчитываются по среднему обменному курсу;
- все результирующие курсовые разницы отражаются в отчете о совокупном доходе отдельной строкой.
- остатки денежных средств на начало и конец отчетного периода, отраженные в консолидированном отчете о движении денежных средств, пересчитываются по курсам, действовавшим на начало и конец отчетного периода соответственно.

Компании Группы не имеют функциональной валюты, которая является валютой гиперинфляционной экономики. Все числовые показатели в российских рублях округлены с точностью до тысячи.

Официальный обменный курс, установленный Центральным банком Российской Федерации на 31 декабря 2018 года - 1 долл. США = 69,4706 руб. (на 31 декабря 2017 года 1 долл. США = 57,6002 руб.).

Консолидированная финансовая отчетность составляется в тыс. руб. Все числовые показатели в российских рублях округлены с точностью до тысячи рублей, если не указано иное.

Использование расчетных оценок и профессиональных суждений.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности требует от руководства подготовки ряда суждений, оценок и допущений, которые влияют на выбор и применение принципов учетной политики и на отраженные в отчетности 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 бухгалтерских 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.

Информация о наиболее существенных областях, требующих подготовки оценок, и важнейших суждений по вопросам применения положений учетной политики, оказывающих наибольшее влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности,

содержится в разделе 4 «Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения».

3. Основные положения учетной политики

Основные принципы учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, описываются в разделах 3.1 - 3.19 пояснений. Организации Группы последовательно применяли указанные принципы на протяжении всего отчетного периода.

3.1. Принципы консолидации

Настоящая консолидированная отчетность включает финансовую отчетность ПАО «Приморское морское пароходство» и организаций, контролируемых ПАО ПМП и его дочерних организаций (далее – Группа).

Компания считается контролируемой, если ПАО «ПМП»:

- обладает властными полномочиями над компанией;
- несет риски, обладает правами на переменные результаты деятельности компании;
- может использовать властные полномочия для влияния на переменные результаты.

ПАО «ПМП» заново оценивает наличие или отсутствие контроля, если факты и обстоятельства указывают на изменение одного или нескольких элементов контроля.

ПАО «ПМП» контролирует компанию, не имея большинства прав голоса, если имеющиеся права голоса дают ему практическую возможность единолично управлять значимой деятельностью компании. При оценке достаточности прав голоса для контроля ПАО «ПМП» рассматривает все значимые для властных полномочий факты и обстоятельства, включая:

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

Дочерние компании

Дочерними являются компании, контролируемые Группой. Компания является контролируемой 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 организаций включается в консолидированную финансовую отчетность с даты фактического установления такого контроля до даты его фактического прекращения. При необходимости в учетную политику дочерних организаций вносятся изменения с целью приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы.

Утрата контроля

При утрате контроля над дочерней компанией Группа прекращает признание ее активов и обязательств, а также относящихся к ней неконтролирующих долей участия и других составляющих капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникающая в результате утраты контроля, признается в составе прибылей и убытков за период. Если Группа оставляет за собой часть инвестиций в бывшую дочернюю компанию, такая доля участия оценивается по справедливой стоимости на дату утраты контроля. В дальнейшем эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированную компанию (с использованием метода учета по долевого участию) или как актив, имеющийся в наличии для продажи, в зависимости от степени в которой Группа продолжает влиять на указанную компанию.

Операции, исключаемые при консолидации.

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

Совместные и ассоциированные компании (объекты инвестирования, учитываемые методом долевого участия).

Совместные компании – это компании и другие юридические лица, через которые Группа прямо или косвенно осуществляет экономическую деятельность, находящуюся под совместным контролем.

Ассоциированными являются компании, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их.

Совместные и ассоциированные компании отражаются в учете методом долевого участия. Консолидированная финансовая отчетность включает долю Группы в доходах и расходах объектов инвестирования, учитываемых методом долевого участия (после внесения корректировок с целью согласования применяемых ими принципов учетной политики с принципами учетной политики Группы), с даты установления совместного контроля / существенного влияния до даты его прекращения. Когда доля Группы в убытках превышает долю ее участия в объекте инвестирования, учитываемом методом долевого участия, балансовая стоимость такой доли участия (включая все долгосрочные инвестиции) уменьшается до нуля и признание дальнейших убытков прекращается, за исключением сумм в пределах имеющихся у Группы обязательств и произведенных выплат, от имени или по поручению объекта инвестирования.

Компании Группы ведут учет и составляют финансовую отчетность в соответствии с положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и применимыми правилами бухгалтерского учета и отчетности стран,

расположенных за пределами Российской Федерации. Ряд компаний (Lisnava Invest Limited и ООО «Поларус») составляют финансовую отчетность в соответствии с МСФО. Прилагаемая консолидированная отчетность была подготовлена на основании данных финансовых отчетностей группы с учетом необходимых корректировок для соблюдения требований МСФО.

Справедливая стоимость

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

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

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

3.2. Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующую функциональную валюту компаний Группы по курсам, действующим на даты их совершения. Монетарные активы и обязательства в иностранной валюте на отчетную дату пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на эту дату. Курсовые разницы, возникшие при пересчете, признаются в составе прибылей и убытков за период.

Деятельность зарубежных компаний

Активы и обязательства зарубежных компаний пересчитываются в валюту представления по курсам, действовавшим на отчетную дату. Доходы и расходы зарубежных компаний пересчитываются в валюту представления по курсам, действовавшим на даты совершения соответствующих операций.

Курсовые разницы признаются в отчете о совокупном доходе отдельной строкой. При продаже зарубежной компании соответствующие суммы, отраженные в резерве по пересчету операций в иностранной валюте, переносятся в состав прибылей и убытков.

Результаты деятельности зарубежных компаний не отражались в валюте какой-либо страны с гиперинфляционной экономикой.

Официальный обменный курс, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31 декабря 2018 года: 1 долл. США = 69,4706 руб. (на 31 декабря 2017 года 1 долл. США = 57,6002 руб.).

3.3. Основные средства

Основные средства первоначально учитываются по стоимости приобретения или по стоимости затрат на строительство. Расходы на замену существенных элементов или компонентов основных средств капитализируются, а компоненты, которые были заменены, подлежат списанию с баланса. Все остальные затраты на ремонт или техническое обслуживание включаются в расходы текущего периода.

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, если таковые имеются.

Прибыли и убытки, возникающие в связи с выбытием объекта основных средств, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия, если таковые имеются, и балансовой стоимостью объекта, и включаются в состав отчета о совокупном доходе.

Незавершенные капитальные вложения включают в себя расходы, прямо относящиеся к строительству основных средств и оборудованию, включая распределенные переменные накладные расходы, которые были понесены непосредственно в результате строительства. Незавершенные капитальные вложения регулярно анализируются с целью определения возможного обесценения.

Имущество в процессе строительства для производственных, административных целей, для сдачи в аренду или для целей еще не определенных, учитывается по первоначальной стоимости за вычетом признанного убытка от обесценения.

Амортизация основных средств

Амортизация актива начинается тогда, когда он становится пригоден для использования, т.е. когда его месторасположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства.

Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования.

Сроки использования за текущий и сравнительные периоды следующие:

Здания и сооружения	50-100 лет;
Машины и оборудования	5-50 лет;
Транспортные средства	4-10 лет;
Прочие	3-15 лет.

Активы, полученные по договору финансовой аренды, амортизируются в соответствии с амортизационной политикой, применяемой в отношении собственных активов, в течение

наименьшего из двух сроков: срока полезной службы актива или срока аренды. Земля амортизации не подлежит.

Методы амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость в конце каждого отчетного периода корректируются, если это необходимо.

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом расчетных затрат на продажу, исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствуют ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость машин и оборудования представляет собой ожидаемую сумму, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи запчастей и лома при списании актива.

Ликвидационная стоимость актива приравнивается к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до конца его физического срока службы.

Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезной службы пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Последующие расходы

Расходы, связанные с заменой компонента объекта основных средств, признаются в балансовой стоимости такого объекта, если существует вероятность получения Группой будущих экономических выгод при дальнейшем использовании компонента и его стоимость можно оценить с достаточной степенью точности. Расходы по текущему техническому обслуживанию и ремонту объектов основных средств признаются в отчете о совокупном доходе по мере осуществления.

Незавершенное капитальное строительство

Незавершенное капитальное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные со строительством зданий, с расходами на транспортные средства, машины и оборудование.

В стоимость незавершенного капитального строительства также включаются расходы по финансированию, понесенные в течение строительства, если оно производится за счет заемных средств. Начисление амортизации на эти активы начинается с момента ввода их в эксплуатацию.

3.4. Аренда

Определение аренды

Определение того, является ли соглашение договором аренды, заключается в содержании договора на начало его действия: например, зависит ли исполнение договора от использования определенного актива или активов, или при исполнении договора происходит передача права на использование актива, даже если такая передача права прямо не оговорена в договоре.

Договоры аренды, по условиям которых к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда.

Группа как арендодатель

Доход от операционной аренды признается равномерно в течение срока аренды. Первоначальные прямые затраты, связанные с согласованием условий договора операционной аренды и его оформлением, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и относятся на расходы равномерно в течение срока аренды.

Операционная аренда

Арендные платежи по договору операционной аренды признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды, за исключением случаев, когда другой систематический подход обеспечивает более адекватное отражение графика получения выгод пользователем. Условная арендная плата по операционной аренде признается в качестве расходов в периоде, в котором они понесены.

При согласовании условий нового договора операционной аренды арендодатель может предлагать арендатору стимулы для заключения договора; такие стимулы признаются в качестве обязательств. Арендатор должен признавать агрегированные выгоды от стимулов как уменьшение расходов по аренде с распределением их на прямолинейной основе на протяжении всего срока аренды, за исключением случаев, когда другой систематический подход обеспечивает более адекватное отражение графика получения арендатором выгод от использования актива, являющегося предметом аренды.

Финансовая аренда

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

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

3.5. Гудвилл

Гудвилл представляет собой превышение стоимости приобретения над справедливой стоимостью доли Группы в чистых идентифицируемых активах приобретаемого дочернего предприятия на дату приобретения. Гудвилл при приобретении дочерних предприятий ежегодно проверяется на предмет обесценения и отражается по фактической стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Отрицательный гудвилл (превышение справедливой стоимости доли в чистых активах над уплаченным возмещением) отражается в отчете о совокупном доходе.

Любое превышение возмещения, уплаченного в целях приобретения неконтролирующей доли участия, над балансовой стоимостью неконтролирующей доли участия отражается в составе собственного капитала.

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

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

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

3.6. Нематериальные активы

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Затраты на научно-исследовательские работы, которые были выполнены с целью получения новых научных или технических знаний, относятся на расходы по мере их возникновения.

Под опытно-конструкторскими работами подразумевается разработка новой продукции или внесение изменений, улучшающих параметры продукции и процессов. Опытно-конструкторские работы капитализируются, только если их себестоимость может быть достоверно оценена, продукт или процесс технически и коммерчески осуществимы, будущие экономические выгоды вероятны, а Группа имеет намерение и достаточные ресурсы завершить работы и использовать или продать разработанный актив. Капитализируемые расходы включают затраты на материалы, прямые расходы на оплату труда, накладные расходы, которые непосредственно можно отнести на подготовку актива для его предполагаемого использования, и капитализируемые затраты по кредитам. Другие опытно-конструкторские работы относятся на расходы по мере их возникновения. Капитализируемые опытно-конструкторские работы оцениваются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Патенты и лицензии

Патенты предоставлены сроком от 15 до 22 лет соответствующим государственным органом с возможностью продления в конце данного срока в части патентов на полезную модель. Патенты на программы и базы данных являются бессрочными. Срок патентов на изобретения не продлевается. Лицензии на использование объектов интеллектуальной собственности предоставлены на срок от 2 до 12 лет в зависимости от особенностей лицензии. Расходы на приобретение лицензий на компьютерное программное обеспечение и

доведение отдельных программ до состояния готовности к использованию капитализируются. Данные затраты амортизируются в течение срока полезного использования от 3 до 24 лет.

Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, которые приобретаются Группой и имеют ограниченный срок полезного использования, измеряются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Последующие расходы

Последующие расходы капитализируются только тогда, когда они увеличивают будущие экономические выгоды, возникающие от использования актива. Все остальные расходы, включающие расходы на внутренне созданный гудвилл и торговые марки, относятся на расходы по мере их возникновения.

Амортизация

Амортизация рассчитывается исходя из стоимости актива или суммы, заменяющей стоимость, за вычетом ликвидационной стоимости. Амортизация относится на расходы и рассчитывается с помощью линейного метода в течение срока полезного использования нематериальных активов с даты начала их использования, так как это наиболее точно отражает ожидаемую модель получения будущих экономических выгод от использования актива.

Сроки полезного использования для текущего и сравнительного периодов приведены ниже:

Товарный знак	15-25 лет;
Патенты и свидетельства	15-22 лет;
Лицензии	2-12 лет;
Программы	3-24 лет;
НИОКР	1-2 лет;
Исследования и капитализированные затраты на разработки	1-3 лет.

Амортизация, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость оцениваются на каждую отчетную дату и пересматриваются в случае необходимости.

3.7. Инвестиционное имущество

Группа использует модель учета по фактическим затратам и применяет выбранную модель ко всем объектам инвестиционного имущества. В соответствии с данной моделью оценки после первоначального признания объекты инвестиционной недвижимости отражаются в финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом любой накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения. Амортизация по инвестиционному имуществу начисляется линейным методом.

3.8. Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Себестоимость запасов определяется на основе средневзвешенной стоимости.

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и ожидаемых затрат на реализацию.

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

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

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

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

- к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств,
- ко 2 Уровню – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства,
- оценки 3 Уровня, являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам,

брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

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

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента.

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

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки.

- Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки:
- (i) оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка («ОССЧПУ»);
 - (ii) оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход («ОССЧПСД»);
 - (iii) оцениваемые по амортизированной стоимости.

Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от:

- Бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов;

- характеристик денежных потоков по активу.

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

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

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

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

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

У Группы нет финансовых активов оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (ОССЧПУ) и оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход ОССЧПСД по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2018 года.

Первоначальное признание финансовых инструментов.

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

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

Реклассификация финансовых активов.

Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели.

Группа не меняла свою бизнес-модель в течение текущего и сравнительного периода и не делала никаких реклассификаций.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

На основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и с рисками, возникающими в связи с обязательствами по предоставлению кредитов и договорами финансовой гарантии. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает:

(i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов,

(ii) временную стоимость денег,

(iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

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

Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания.

Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»).

Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть

до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»).

Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Списание финансовых активов.

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

Прекращение признания финансовых активов.

Группа прекращает признание финансовых активов:

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

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

Модификация финансовых активов.

Иногда Группа пересматривает или иным образом модифицирует договорные условия по финансовым активам. Если модифицированные условия существенно отличаются так, что права на денежные потоки по первоначальному активу истекают, Группа прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости.

Если риски и выгоды не меняются, модифицированный актив существенно не отличается от первоначального актива, и модификация не приводит к прекращению признания. Группа пересчитывает валовую балансовую стоимость путем дисконтирования измененных договорных денежных потоков по первоначальной процентной ставке и признает изменение прибыли или убытка в составе прибыли или убытка.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства соответственно классифицируются как:

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

Финансовые обязательства, отнесенные к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

Группа не имеет финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прочие финансовые обязательства.

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

Финансовые обязательства – первоначальное признание.

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

Прекращение признания финансовых обязательств.

Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения). Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства (или части финансового обязательства), погашенного или переданного другой стороне, и стоимостью выкупа, включая любые переведенные немонетарные активы и принятые обязательства, признается в составе прибыли или убытка. Любые ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода, относящиеся к данному финансовому обязательству, также включаются в финансовый результат и отражаются как прибыли и убытки за период.

Взаимозачет финансовых инструментов.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в консолидированном отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда

существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Рассматриваемое право на взаимозачет:

- (а) не должно зависеть от возможных будущих событий,
- (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах:
 - (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности,
 - (ii) при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта),
 - (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как:

- (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов;
- (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Условия, устанавливаемые исключительно законодательством (например, положения о конвертации долга в собственный капитал в некоторых странах), не влияют на результаты SPPI-теста, за исключением случаев, когда они включены в условия договора и применялись бы, даже если бы впоследствии законодательство изменилось.

Торговая и прочая дебиторская задолженность.

Группа первоначально признает дебиторскую задолженность на дату ее возникновения по цене сделки. Группа использует практическую целесообразность, предусмотренную в пункте 63 МСФО (IFRS) 15, и не корректирует сумму дебиторской задолженности, если период между передачей обещанных товаров или услуг Группой покупателю и оплатой покупателем таких товаров или услуг не более одного года. Группа удерживает торговую и прочую дебиторскую задолженность с целью сбора договорных денежных потоков и, следовательно, оценивает их впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом убытков от обесценения.

Группа признает ожидаемые кредитные убытки на протяжении всей жизни по торговой дебиторской задолженности. Ожидаемые кредитные убытки оцениваются с использованием матрицы резервов, основанной на историческом опыте Группы по кредитным убыткам, скорректированной с учетом факторов, специфичных для должников, общих экономических условий и оценки как текущих, так и прогнозных направлений условий на отчетную дату, включая временную стоимость денег, где это уместно. Последующее восстановление ранее списанных сумм относится на счет прибылей или убытков.

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

Финансовые активы

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

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

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

Обесценение финансовых активов.

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

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

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

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

стоимости финансовых вложений может быть объективно привязано к событию, произошедшему после признания убытка от обесценения.

Списание финансовых активов.

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

Финансовые обязательства и долевыe инструменты, выпущенные Группой.

Классификация в качестве обязательств или капитала

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

Долевыe инструменты

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

Финансовые обязательства

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

Финансовые обязательства категории оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (ОССЧПУ).

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

Финансовое обязательство классифицируется как предназначенное для торговли, если:

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

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

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

Финансовые обязательства категории ОССЧПУ отражаются по справедливой стоимости с отнесением возникающих прибылей или убытков на счет финансовых результатов. Чистые прибыли или убытки, признаваемые в составе прибылей или убытков, включают проценты, уплаченные по финансовому обязательству. Справедливая стоимость определяется в порядке, приведенном в Примечании 13.

Прочие финансовые обязательства

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

Списание финансовых обязательств

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

3.10. Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность представляет собой суммы задолженности покупателей за проданные товары или оказанные услуги в ходе обычной деятельности. Если поступление денежных средств ожидается в течение года (или в течение обычного производственного цикла, если он длится дольше года), дебиторская задолженность классифицируется как текущие активы, в обратном случае - как долгосрочные активы.

Торговая дебиторская задолженность учитывается при первоначальном признании по справедливой стоимости, а в последующем учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва по убыткам от обесценения.

3.11. Денежные средства и их эквиваленты

В консолидированном отчете о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, депозиты в банке до востребования, другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с изначальным сроком погашения три месяца или менее, а также банковские овердрафты.

3.12. Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность представляет собой обязательства по оплате товаров или услуг, которые были приобретены в ходе обычной деятельности. Кредиторская задолженность классифицируется в качестве текущих обязательств, если платежи по ней ожидаются в течение года (или в течение обычного производственного цикла, если он дольше года), в обратном случае кредиторская задолженность классифицируется как долгосрочные обязательства.

Торговая кредиторская задолженность учитывается при первоначальном признании по справедливой стоимости, а в последующем учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

3.13. Акционерный капитал

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, связанные с выпуском обыкновенных акций, учитываются как уменьшение капитала за вычетом налогов. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в капитале.

Выплата дивидендов

Выплата дивидендов акционерам компании учитывается как обязательство в финансовой отчетности Группы в периоде, в котором дивиденды одобрены акционерами компании.

3.14. Резервы

Резервы предстоящих расходов отражаются в учете, если у Группы есть обязательства (юридические или вмененные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Группа должна будет погасить данные обязательства, а размер таких обязательств может быть оценен.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что

возмещение будет получено и что сумма этой дебиторской задолженности будет надежно оценена.

Резерв по оплате неиспользованных дней отпуска сотрудников

Группа создает резерв по оплате неиспользованных дней отпуска сотрудников. Резерв рассчитывается на основе информации о фактических расходах на оплату труда за соответствующий месяц, страховых взносов, начисленных на эти выплаты и ежемесячном проценте отчислений в резерв на оплату отпусков.

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам создается на конец отчетного периода исходя из количества дней неиспользованного оплачиваемого отпуска. Сумма резерва на оплату неиспользованных дней отпуска рассчитывается в следующем порядке: количество основных и дополнительный дней неиспользованного отпуска умножается на среднедневной заработок работника исходя из расчетного периода и на тариф страховых взносов.

На конец года проводится инвентаризация резерва.

Резерв создается в силу того, что существует неопределенность в отношении момента осуществления будущих выплат, наступление которого полностью зависит от решений сотрудников в то или иное время воспользоваться своим правом на отпуск.

3.15. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают суммы текущего и отложенного налога.

Налог на прибыль признается в качестве расхода или дохода в совокупном доходе за период, за исключением операций, которые признаются не в составе прибылей или убытков, а непосредственно в капитале.

Текущий налог

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год.

Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, утвержденных законодательством на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой балансовой прибыли для использования этих временных разниц.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к дочерним предприятиям, зависимым компаниям, а также совместной деятельности, за исключением случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления временной разницы, и существует высокая вероятность того, что в обозримом будущем данная разница не будет возвращена.

Отложенные налоговые активы по дочерним предприятиям, зависимым компаниям и совместной деятельности признаются при условии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и ожидания их использования в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода и уменьшается, если вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного использования этих активов, более не является высокой.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставке налога, которая будет применима на момент исполнения налогового обязательства или реализации актива в соответствии со ставкой налога (налоговым законодательством) действующей или введенной на конец отчетного периода. Оценка отложенных налоговых обязательств или активов отражает налоговые последствия исполнения обязательства или использования актива для Группы.

3.16. Выручка

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

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

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

Выручка Группы представлена следующими видами обязательств к исполнению:

- (i) услуги связанные с круинговой деятельностью;
- (ii) услуги организации перевозки грузов.
- (iii) оказание агентских услуг.
- (iv) медицинские услуги;
- (v) услуги в сфере гостиничного бизнеса;
- (vi) прочие услуги, включающие, в основном, сдачу в аренду, перепродажу электроэнергии и коммунальных услуг внешним клиентам.

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

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

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

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

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

Выручка Группы состоит из следующих компонентов:

- (vii) услуги связанные с круинговой деятельностью;
- (viii) услуги организации перевозки грузов.
- (ix) оказание агентских услуг.
- (x) медицинские услуги;
- (xi) финансово-кредитные услуги
- (xii) услуги в сфере гостиничного бизнеса;

Продажа товаров, работ, услуг

Выручка от реализации товаров признается при одновременном выполнении следующих условий:

- Группа передала покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товаром;
- Группа не сохраняет за собой ни управленческих функций в той степени, которая обычно ассоциируется с владением товарами, ни фактического контроля над проданными товарами;
- сумма выручки может быть достоверно определена;
- существует высокая вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть достоверно определены.

Предоставление услуг

Выручка по договорам оказания услуг признается исходя из степени завершенности сделки на отчетную дату. Степень завершенности оказания услуг определяется на основании обследования оказываемых услуг. Если финансовый результат от договора не может быть надежно оценен, выручка признается только в размере понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

Доход от сдачи недвижимости в аренду

Доход от сдачи инвестиционного имущества в аренду признается в прибылях или убытках и распределяется с помощью линейного метода в течение срока аренды. Скидки по аренде признаются в общем доходе по аренде в течение срока аренды. Доход от сдачи недвижимости по договорам субаренды признается в составе прочих доходов.

Прочие доходы

Дивиденды и процентный доход

Дивидендные доходы признаются в момент установления права акционера на получение выплаты (если существует высокая вероятность получения Группой экономической выгоды и если величина доходов может быть достоверно определена).

Процентные доходы от финансовых активов признаются, если существует высокая вероятность получения Группой экономической выгоды и если величина доходов может быть достоверно определена. Процентные доходы начисляются на остаточную сумму с использованием эффективной ставки процента, которая обеспечивает точное дисконтирование будущих денежных потоков за период обращения финансового актива до первоначально признанной суммы финансового актива.

3.17. Вознаграждение работникам

Вознаграждение работникам за услуги, оказанные в течение отчетного периода, признается в качестве расходов в этом периоде.

Планы с установленными отчислениями

Группа производит установленные отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и Фонд социального страхования.

Заработная плата, взносы в Пенсионный фонд и Фонд социального страхования, оплачиваемые отпуска и больничные, премии и неденежные вознаграждения начисляются в том периоде, в котором соответствующие услуги были оказаны сотрудникам Группы.

3.18. Прибыль на акцию

Группа представляет данные по базовой прибыли на обыкновенную акцию. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибылей или убытков, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций материнской компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение периода (откорректированное на количество собственных акций).

3.19. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств подготовлен с использованием косвенного метода.

Изменения в отчете в финансовых статьях, которые не привели к потокам денежных средств (например, амортизация, обесценение, курсовые разницы, изменения справедливой стоимости, перевод задолженности в капитал) были исключены с целью подготовки данного отчета.

Полученные проценты включаются в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности. Проценты уплаченные и дивиденды, выплаченные акционерам, включаются в состав денежных оттоков по финансовой деятельности.

Денежные средства и их эквиваленты включаются в остатки денежных средств в банке и в кассе и используются Группой при управлении ее краткосрочными обязательствами.

Банковские овердрафты, подлежащие погашению по требованию и являющиеся неотъемлемой частью управления денежными средствами Группы, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей отчета о движении денежных средств.

4. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства на каждую отчетную дату вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на указываемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Суждения

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности:

Обязательства по операционной аренде - Группа в качестве арендодателя

Группа заключила договоры аренды недвижимости. На основании оценки условий соглашений Группа установила, что у нее сохраняются все существенные риски и выгоды, связанные с владением указанным имуществом, и, следовательно, Группа применяет к этим договорам порядок учета, определенный для договоров операционной аренды.

Консолидация дочерних компаний

Руководство использует суждение для оценки наличия контроля и консолидации определенных зависимых компаний в консолидированную финансовую отчетность.

Руководство определяет существование контроля, если, более 50% голосующих акций принадлежит компаниям Группы.

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

Срок полезного использования основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств как минимум в конце каждого финансового года. Оценка основывается на текущем состоянии активов и ожидаемом периоде, в течение которого они будут продолжать приносить экономические выгоды Группе. Если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения отражаются в качестве изменения в учетной оценке. Данные оценки могут иметь существенное влияние на сумму балансовой стоимости основных средств и амортизационных отчислений за период.

Оценка активов

Группа проверяет балансовую стоимость материальных и нематериальных активов для того, чтобы определить имеются ли признаки обесценения активов. При оценке на обесценение активы, которые не генерируют денежные потоки независимо, относятся к соответствующим единицам, генерирующим денежным средствам. Руководству необходимо применять суждение при распределении активов, которые не генерируют независимые денежные потоки, на соответствующие единицы, генерирующие денежные средства, а также в оценке периодов поступления денежных потоков и их величины в рамках расчета ценности их использования. Последующие изменения в распределении на единицы, генерирующие денежные средства, или изменения в периодах поступления денежных средств могут повлиять на балансовую стоимость соответствующих активов.

Резервы по сомнительным долгам

Группа создает резервы по сомнительным долгам для отражения ожидаемых убытков в связи с неспособностью клиентов оплачивать задолженность. При создании резервов по сомнительным долгам руководство учитывает текущие общие экономические условия, сроки возникновения дебиторской задолженности, опыт прошлых списаний, кредитоспособность клиентов и изменения в договоренностях по срокам платежей. Изменения в экономике, отрасли или в отдельных условиях работы с клиентами могут повлечь за собой внесение корректировок в резерв по сомнительным долгам в консолидированной финансовой отчетности.

Резерв по устаревающим и нереализуемым в течение длительного периода времени запасам

Группа создает резерв по устаревающим и нереализуемым в течение длительного периода времени запасам, таким как сырье и запасные детали.

Претензии

Группа применяет суждение в отношении оценки и признания резервов и степени подверженности условным обязательствам, возникающим по судебным процессам или другим имеющимся претензиям в связи с достигнутыми соглашениями, ходатайствами, арбитражем или государственным регулированием, также как в отношении прочих условных обязательств. Суждение необходимо при оценке вероятности удовлетворения претензии или возникновения обязательства, а также при количественном измерении возможного размера конечной выплаты. В связи с существованием неопределенностей в процессе оценки, фактические убытки могут отличаться от первоначально оцененных резервов. Данные оценки необходимо корректировать по мере поступления от внутренних специалистов или внешних консультантов новой информации. Пересмотр оценок может оказать значительное влияние на будущие результаты деятельности.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в случае отсутствия вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли для использования всей или части отложенных налоговых активов. В оценку данной вероятности входят суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности. При оценке вероятности будущего использования отложенных налоговых активов рассматриваются различные факторы, включая прошлые результаты деятельности, оперативное планирование, истечение налоговых убытков, перенесенных на будущее, и стратегии по налоговому планированию. В случае отличия фактических результатов от данных оценок или в случае внесения изменений в данные оценки в будущих периодах, это может негативно отразиться на финансовом положении, результатах деятельности и денежных потоках.

В случае уменьшения отложенных налоговых активов в связи с оценкой вероятности будущего использования данное уменьшение будет признано в отчете о совокупном доходе.

5. Управление рисками

Основные финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность. Группа имеет займы выданные, торговую и прочую дебиторскую задолженность, а также денежные средства и краткосрочные депозиты, возникающие непосредственно в результате хозяйственной деятельности Группы. Кроме того, Группа удерживает инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.

Группа подвержена отраслевому, рыночному, кредитному, процентному и валютному рискам, а также риску ликвидности. Контроль за управлением указанными рисками осуществляет руководство Группы.

Отраслевые риски

Отраслевые риски Группы связаны с возможным ухудшением ситуации в отрасли и снижением спроса на услуги, в связи с возможным усилением конкуренции в отрасли на внутреннем рынке. Также с увеличением числа конкурентов на рынке оказания тождественных услуг возникает вероятность уменьшения размера арендной платы за единицу площади, что влечет уменьшение прибыли от услуг сдачи в аренду.

Действия руководства Группы для снижения таких рисков направлены на расширение предоставляемых покупателям услуг, улучшению уровня сервиса.

Отраслевые риски также связаны с возможным изменением цен на услуги, обусловленным ростом инфляции в целом по стране. Для снижения рисков ценовой политики необходимо снижать себестоимость и сокращать необоснованные расходы.

Для минимизации негативных последствий рисков производится постоянный мониторинг конъюнктуры соответствующих рынков, анализ ценовых тенденций, осуществляется пополнение запасов при благоприятном для этого уровне цен, заключаются среднесрочные договоры поставок, и ведется долгосрочное сотрудничество со стратегическими партнерами.

Описание влияния инфляции

Риск влияния инфляции может возникнуть в случае, когда получаемые денежные доходы обесцениваются с точки зрения реальной покупательной способности денег быстрее, чем растут номинально. Рост инфляции влияет на финансовые результаты деятельности Группы. При росте инфляции Группа планирует уделить особое внимание повышению оборачиваемости оборотных активов, в первую очередь за счет сокращения запасов, а также изменить существующие договорные отношения с потребителями и поставщиками с целью приведения в соответствие дебиторской задолженности покупателей и перед поставщиками.

Управление капиталом

Группа осуществляет управление капиталом для обеспечения продолжения деятельности всех компаний Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

У Группы отсутствуют внешние требования в отношении капитала, за исключением требований, установленных законодательством Российской Федерации в отношении акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью.

Управление финансовыми рисками

Группа подвержена следующим финансовым рискам: рыночному риску (включая валютный и процентный риск), кредитному риску, риску ликвидности.

Рыночный риск

Деятельность Группы подвержена риску снижения справедливой стоимости финансовых инструментов из-за возможного изменения рыночных цен. Рыночные цены включают в себя следующие типы рисков: риск изменения процентной ставки, валютный риск, прочие ценовые риски. Главная цель управления рыночным риском - это контроль и мониторинг подверженности такому риску в пределах установленных параметров при достижении оптимальной доходности.

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменения в валютных курсах. Группа осуществляет операции в иностранной валюте, как следствие, Группа подвержена воздействию валютного риска. Операции в иностранной валюте номинированы в ам. долларах.

Балансовая стоимость монетарных активов и обязательств, деноминированных в иностранной валюте, отличной от функциональной валюты Группы, по состоянию на отчетную дату представлена следующим образом:

	на 31 декабря 2018 года				
	Рубли РФ	Доллар США	Евро	Другие валюты	Всего
Монетарные активы					
Денежные средства и их эквиваленты	53 602	20 607	-	-	74 209
Финансовые активы	9 028	147 277	-	-	156 305
Финансовые активы, имеющиеся в наличие для продажи	3	-	-	-	3
Дебиторская задолженность	32 935	4 848	-	-	37 783
Итого монетарные активы	95 568	172 732	-	-	268 300
Монетарные обязательства					
Прочие обязательства	(19 099)	(1 612)	-	-	(20 711)
Итого монетарные обязательства	(19 099)	(1 612)	-	-	(20 711)
Чистая валютная позиция	76 469	171 120	-	-	247 589

	на 31 декабря 2017 года				
	Рубли РФ	Доллар США	Евро	Другие валюты	Всего
Монетарные активы					
Денежные средства и их эквиваленты	9 147	117 327	-	-	126 474
Финансовые активы	5 088	-	-	-	5 088
Финансовые активы, имеющиеся в наличие для продажи	3	-	-	-	3
Дебиторская задолженность	34 010	3 922	-	-	37 932
Итого монетарные активы	48 248	121 249	-	-	169 497
Монетарные обязательства					
Прочие обязательства	(14 265)	(4 553)	-	-	(18 818)
Итого монетарные обязательства	(14 265)	(4 553)	-	-	(18 818)
Чистая валютная позиция	33 983	116 696	-	-	150 679

Прилагаемые примечания на стр. 15-70 являются неотъемлемой частью
настоящей консолидированной финансовой отчетности

Валютный риск ежемесячно с использованием анализа чувствительности поддерживается в рамках параметров, утвержденных в соответствии с политикой Группы. В анализ включаются монетарные статьи, выраженные в долларах США, по компаниям, функциональная валюта которых отличается от доллара США.

В случае повышения курса рубля по отношению к доллару США, результаты будут противоположными представленным выше.

Группа не заключает соглашений для хеджирования валютных рисков в отношении ее операций.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Группы в случае несоблюдения или нарушения сроков исполнения договорных обязательств со стороны покупателей и заказчиков.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных особенностей каждого покупателя и заказчика. Демографический состав клиентов Группы, а также риск дефолта в тех отраслях экономики и странах, в которых они ведут свою деятельность, оказывают относительное небольшое влияние на уровень кредитного риска. Концентрация кредитного риска по одному покупателю отсутствует.

Каждая компания Группы разрабатывает свою собственную кредитную политику с учетом специфики своей отрасли и клиентской базы.

Большинство клиентов Группы работают с ней на протяжении ряда лет, убытки Группы по операциям с данной категорией клиентов возникают редко.

Группа создала резерв под обесценение всех сумм дебиторской задолженности со сроком просрочки свыше одного года в размере полной суммы задолженности, так как исходя из практики работы с дебиторами, задолженность с таким сроком просрочки обычно не погашается.

Максимальная величина кредитного риска по каждой категории признанных финансовых активов равна балансовой стоимости указанных активов и приведена ниже:

	Тыс. руб.	
Показатели	2018	2017
Долгосрочные финансовые активы	154 659	2 538
Итого внеоборотные активы	154 659	2 538
Дебиторская задолженность	37 783	37 932
Финансовые активы	1 646	2 550
Денежные средства и их эквиваленты	74 209	126 474
Итого оборотные активы	113 638	166 956
Максимальный кредитный риск	268 297	169 494

Суммы торговой дебиторской задолженности Группы, сгруппированные по признаку срока просрочки задолженности, составили:

Тыс. руб.

Торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2018		31 декабря 2017	
	Совокупная балансовая стоимость	Резерв на обесценение	Совокупная балансовая стоимость	Резерв на обесценение
Текущая дебиторская задолженность	2 565	-	9 860	-
Задолженность со сроком просрочки 90 дней	-	-	-	-
Задолженность со сроком просрочки от 91 дня до 1 года	35 218	-	28 072	-
Задолженность со сроком просрочки свыше 1 года	23 473	(23 473)	6 088	(6 088)
Итого торговая дебиторская задолженность	61 256	(23 473)	44 020	(6 088)

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

Тыс. руб.

Резерв под обесценение	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Остаток на 01 января	6 088	10 215
Списание дебиторской задолженности, невозможной к взысканию	(2 162)	(446)
Восстановление резерва	(267)	
Переклассификация оценочного обязательства в резерв по сомнительным долгам	14 656	
Перенос в резерв по обесценению финансовых вложений	4 489	(4 489)
Увеличение резерва	669	808
Остаток на 31 декабря	23 473	6 088

Процентный риск

Процентный риск, связанный с денежными потоками, заключается в том, что будущие денежные потоки по данному финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных процентных ставок. Процентный риск, связанный со справедливой стоимостью, заключается в том, что стоимость финансового инструмента будет колебаться в результате изменения рыночных процентных ставок.

Процентный риск Группы в основном возникает по долговым обязательствам, в том числе по долгосрочным заимствованиям. Заимствования по плавающим ставкам подвергают Группу процентному риску, связанному с денежными потоками. Заимствования по фиксированным ставкам или приобретение долговых инструментов с фиксированной ставкой подвергает Группу риску изменения справедливой стоимости.

Группа не зависит от риска изменения процентных ставок, так как компании Группы не привлекают кредиты и займы.

Управление риском ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что у компании возникнут сложности с расчетами по финансовым обязательствам, производимым денежными средствами или иными финансовыми активами. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Группы. Руководство осуществляет постоянный мониторинг прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализирует графики погашения финансовых активов и обязательств, а также осуществляет ежегодные процедуры детального бюджетирования.

6. Основные средства

Тыс. руб.

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>						
На 01.01.2018	9 035	215 602	166 957	14 605	28 910	435 109
Приобретение	-	2 105	7 912	-	661	10 678
Внутреннее перемещение			3 549		(3 549)	-
Выбытие	(5 971)	(16 114)	(2 230)	(610)	(1 152)	(26 076)
На 31.12.2018	3 065	201 593	176 188	13 995	24 870	419 711
<i>Амортизация</i>						
На 01.01.2018	-	(59 769)	(131 445)	(13 581)	(21 882)	(226 677)
Начислено амортизации за 2018 г.	-	(6 662)	(14 225)	(368)	(603)	(21 858)
Внутреннее перемещение	-	-	(2 139)		2 139	-
Списано при выбытии за 2018 г.	-	2 153	2 624	610	142	5 529
На 31.12.2018	-	(64 278)	(145 185)	(13 339)	(20 204)	(243 006)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 01.01.2018	9 035	155 833	35 512	1 024	7 028	208 432
На 31.12.2018	3 065	137 315	31 003	656	4 666	176 705

Прилагаемые примечания на стр. 15-70 являются неотъемлемой частью
настоящей консолидированной финансовой отчетности

7. Инвестиционная собственность

		Помещение по адресу г. Хабаровск, ул. Пушкина, д. 46, помещение III
Первоначальная стоимость		
На 01.01.2018		11 000
Приобретение		-
Выбытия		11 000
На 31.12.2018		-
Амортизация		
На 01.01.2018		(975)
Начислено амортизации за 2018 г.		(305)
Списано при выбытии за 2018 г.		1 280
На 31.12.2018		-
Остаточная стоимость		
На 01.01.2018		10 025
На 31.12.2018		-

В 2018 году помещение по адресу г. Хабаровск, ул. Пушкина, д. 46, используемое в качестве инвестиционной собственности было продано.

8. Финансовые активы

		Тыс. руб.	
Финансовые активы		На 31.12.2018	На 31.12.2017
Депозитный вклад ПАО «Приморское морское пароходство» по договору № 4 ДЮв от 02.10.2006 г. с ЗАО КБ «Приско Капитал Банк» под 5 % годовых сроком до 01.10.2026 г.		90 026	90 026
Разница между балансовой стоимостью и справедливой		(19 931)	(29 816)
Балансовая стоимость		70 095	60 210
Обесценение финансовых вложений		(70 095)	(60 210)
Займ, предоставленный ПАО «Приморское морское пароходство» по договору займа б/н от 16.11.2005 г. Чубенко Евгению Павловичу под 7 % годовых		1 881	1 881
Займ предоставленный ПАО «Приморское морское пароходство» по договору займа №349/2014 от 15.12.2014 г. Бовыкиной Светлане Петровне под 10% годовых сроком до 15.12.2019 г.		-	657
Займ, предоставленный ПАО «Приморское морское пароходство» по договору займа от 10.12.2018 г. № 189/2017 ООО «ПРИСКО ТАНКЕРС» до 31.12.2020		5 500	-

Прилагаемые примечания на стр. 15-70 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Финансовые активы**На 31.12.2018 На 31.12.2017**

под % на уровне ключевой ставки Банка России на дату перечисления займа

Займ, предоставленный ПАО «Приморское морское пароходство» по соглашению от 17.11.2017 г. компании Лиснава Инвест Лимититед под 1,5 % годовых сроком до 31.12.2022 г. 570 000 \$

39 598

-

Займ, предоставленный ПАО «Приморское морское пароходство» по соглашению от 16.11.2017 г. компании Лиснава Инвест Лимититед под 1,5 % годовых сроком до 31.12.2022 г. 1550 000 \$

107 680

-

Итого финансовые активы**154 659****2 538**

Займ ОАО «Приморское морское пароходство» по договору № 4 ДЮв от 02.10.2006г. предоставленный ЗАО КБ «Приско Капитал Банк» по первоначальной стоимостью 90 026 тыс. руб. отражен в консолидированной финансовой отчетности на 31.12.2018 года по справедливой стоимости, методом дисконтирования по средней рыночной ставке процента 9,43 %¹ годовых на 20 лет в сумме 70 095 тыс. руб.

Разница между первоначальной величиной суммы займа и его справедливой стоимостью в размере 29 816 тыс. руб. отражена в консолидированном отчете о совокупном доходе за период, с 01.01.2015 по 31.12. 2015 года.

В отчетном периоде произведено восстановление разницы между первоначальной величиной займа в сумме 9 885 тыс. руб. для доведения до справедливой стоимости по состоянию на 31.12.2018 г.

Приказом Банка России от 29.06.2016 № ОД-2079 отозвана лицензия на осуществление банковских операций у кредитной организации Коммерческий банк «ПРИСКО КАПИТАЛ БАНК». Решением Арбитражного суда г. Москвы от 8 августа 2016 года по делу № А40-148603/16-30-232Б Коммерческий банк «ПРИСКО КАПИТАЛ БАНК» (акционерное общество КБ «ПРИСКО КАПИТАЛ БАНК»), признан несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство.

В консолидированной отчетности под депозитный вклад ПАО «Приморское морское пароходство» по договору № 4 ДЮв от 02.10.2006 г. с ЗАО КБ «Приско Капитал Банк» под 5 % годовых сроком до 01.10.2026 г. досоздан резерв под обесценение в сумме 9 885 тыс. руб. и сумма резерва под обесценения составила 70 095 тыс. руб.

Займы, предоставленные ПАО «Приморское морское пароходство» по соглашению от 16.11.2017 г. компании Лиснава Инвест Лимититед под 1,5 % годовых сроком до 31.12.2022 г. 1550 000 \$ и по соглашению от 17.11.2017 г. компании Лиснава Инвест Лимититед под 1,5 % годовых сроком до 31.12.2022 г. 570 000 \$ не были отражены в консолидированной отчетности Группы за 2017 год, так как были исключены как внутригрупповые операции.

¹ Средняя рыночная ставка в размере 9,43% рассчитана на уровне среднемесячной ставки рефинансирования ЦБ РФ с периода выдачи займа до 31.12.2016 г. – даты отчетного периода, в котором КБ «Приско Капитал Банк» признан несостоятельным.

9. Инвестиции в ассоциированные и совместные компании

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия представляют собой объекты инвестирования, учитываемые методом долевого участия.

Наименование компании	Страна регистрации	Доля участия на 31 декабря 2018	Доля участия на 31 декабря 2017	Вид деятельности
ООО «Поларус»	РФ	50%	50%	Морские грузоперевозки
ООО «АйЭсЭс-Приско»	РФ	50%	50%	Агентирование и прочая вспомогательная деятельность морского транспорта

Изменения в инвестиции в ассоциированные компании, учитываемые методом долевого участия, представлены ниже:

	Тыс. руб.	
Инвестиции в ассоциированные компании	2018 год	2017 год
Остаток на 01 января	111 876	97 787
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	47 418	29 158
Выбытие	-	-
Дивиденды полученные	(32 686)	(15 000)
Обесценение	-	(69)
Остаток на 31 декабря	126 608	111 876

Ниже приведена обобщенная финансовая информация по объектам инвестирования, учитываемая методом долевого участия:

Тыс. руб.

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года		За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	
	Чистая прибыль текущего года	Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	Чистая прибыль текущего года	Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия
ООО «Поларус»	60 272	30 136	29 551	14 776
ООО «АйЭсЭс-Приско»	34 564	17 282	28 765	14 382
Всего		47 418		29 158
Нереализованная прибыль		-		3 537
ИТОГО		47 418		32 695

Справедливая стоимость инвестиций в ассоциированные компании на 31.12.2018 года равна доли в чистых активах ассоциированных компаний.

Доля в чистых активах ассоциированных компаний на 31.12.2018 г. представлена ниже:

Тыс. руб.

	Внеоборотные активы	Оборотные активы	Итого активов	Крат. обязательства	Долгоср. обязательства	Итого обязательства	Чистые активы	Доля
ООО «Поларус»	8 147	232 100	240 247	50 756	32	50 788	189 459	94 730
ООО «АйЭсЭс-Приско»	4 924	92 970	97 894	34 136	3	34 139	63 755	31 878
Всего			126 608					

Доля в чистых активах ассоциированных компаний на 31.12.2017 г. представлена ниже:

Тыс. руб.

	Внеоборотные активы	Оборотные активы	Итого активов	Крат. обязательства	Долгоср. обязательства	Итого обязательства	Чистые активы	Доля
ООО «Поларус»	9 516	355 062	364 578	194 991	26	195 017	169 561	84 780
ООО «АйЭсЭс-Приско»	5 826	95 257	101 083	46 886	6	46 892	54 191	27 096
Всего								111 876

10. Запасы

Тыс. руб.

Запасы	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	11 874	10 682
Товары для перепродажи	267	256
Резерв по устаревающим и нереализуемым в течение длительного периода времени запасам	(393)	(246)
Итого запасы	11 748	10 692

11. Дебиторская задолженность и авансы выданные

Тыс. руб.

Дебиторская задолженность и авансы выданные	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Покупатели и заказчики	7 213	8 125
Резерв по сомнительным долгам	(155)	(496)
Авансы выданные	3 240	1 463
Резерв по сомнительным долгам	(460)	(460)
Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1	2 727
Резерв по сомнительным долгам	-	(1 499)
Расчеты с прочими дебиторами	50 802	31 705
Резерв по сомнительным долгам	(22 858)	(3 633)
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные	37 783	37 932

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2018 г. в размере 23 473 тыс. руб. создан по следующим контрагентам:

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование контрагента	Сумма резерва
1.	Nippon Denki Kabushiki Kaisa	28
2.	Wallem Shipmanagement Limited	75
3.	ИП Василенко Алла Владиславовна	18
4.	ИП Волох Валентина Владимировна	101
5.	ИП Кирюшина Ирина Васильевна	19
6.	ООО Рент Плюс	513
7.	Физические лица	2 101
8.	ООО Флэр	460
9.	МТЕ Учебные услуги	474

№ п/п	Наименование контрагента	Сумма резерва
10.	ООО «Октого»	52
11.	АО КБ «Приско Капитал Банк»	19 632
12.	Итого	23 473

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2017 г. в размере 6 088 тыс. руб. создан по следующим контрагентам:

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование контрагента	Сумма резерва
1.	Auburn Shipmanagement JLT	6
2.	Kish Offshore Inc	492
3.	Nippon Denki Kabushiki Kaisa	23
4.	Wallem Shipmanagement Limited	39
5.	ИП Василенко Алла Владиславовна	24
6.	ИП Волох Валентина Владимировна	101
7.	ООО «ГРУЗ ТРАНС ОПТ»	18
8.	ИФНС России по г.Находка Приморского края	1 499
9.	ИП Кирюшина Ирина Васильевна	13
10.	ООО «ТОРГТРАНС»	6
11.	Физические лица	2 101
12.	ООО Флэр	460
13.	Эталон ДВ ПКП	261
14.	ООО «Велес»	9
15.	МТЕ Учебные услуги	474
16.	АО КБ «Приско Капитал Банк»	485
17.	ООО «Октого»	52
18.	ООО «Управляющая компания ДВ-Альянс»	25
19.	Итого	6 088

12. Активы, предназначенные для продажи

Тыс. руб.

Активы, имеющиеся в наличии для продажи	На 30.06.2018	На 31.12.2017
Доля в ООО «АФТ – Юнитон»	3	3
Доля в уставном капитале АО «Приско Капитал Банк»	86 681	86 681
Обесценение активов, имеющихся для продажи	(86 681)	(86 681)
Итого финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	3	3

Активы, предназначенные для продажи, отражены в консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости.

Справедливая стоимость инвестиций предназначенных для продажи равна доли владения в стоимости чистых активов.

Величина стоимости чистых активов на 31.12.2018 года АО «КБ Приско Капитал Банк» составляет 242 636 тыс. руб.

Доля владения - 35,725 %

Доля в чистых активах - 86 681 тыс. руб.

Приказом Банка России от 29.06.2016 г. № ОД-2079 отозвана лицензия на осуществление банковских операций у кредитной организации Коммерческий банк «ПРИСКО КАПИТАЛ БАНК». Решением Арбитражного суда г. Москвы от 8 августа 2016 года по делу № А40-148603/16-30-232Б Коммерческий банк «ПРИСКО КАПИТАЛ БАНК» (акционерное общество) (КБ «ПРИСКО КАПИТАЛ БАНК»), признан несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство.

Резерв под обесценение финансовых вложений на 31.12.2018 года в размере 86 681 тыс. руб. создан по следующим активам:

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование контрагента	Сумма резерва
1.	Доля в уставном капитале АО «Приско Капитал Банк»	(86 681)
2.	Итого	(86 681)

13. Финансовые активы (краткосрочные)

Тыс. руб.

Финансовые активы	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Займ, предоставленный ПАО «Приморское морское пароходство» по договору займа от 10.12.2018 г. ООО «ПРИСКО ТАНКЕРС» до 31.12.2019 г.	1 450	2 550
Николаева Марианна Станиславовна договор уступки права требования (цессии) № 4/14 ЮРЦ от 26.11.2014 г.	18 488	18 374
Николаева Марианна Станиславовна договор уступки	10 000	10 000

Финансовые активы	На 31.12.2018	На 31.12.2017
права требования (цессии) № 3/14 ЮРЦ от 26.11.2014 г.		
ООО «Социально-бытовой центр Реутово» договор уступки права требования (цессии) № 2/14 ЮРЦ от 29.10.2014 г.	29 654	29 654
Тихонов Андрей Генрихович договор уступки права требования (цессии) № 5/14 ЮРЦ от 25.12.2014 г.	59 029	59 029
Займ, предоставленный ПАО «Приморское морское пароходство» по договору займа № 349/2014 от 15.12.2014 г. Бовыкиной Светлане Петровне под 10 % годовых сроком до 15.12.2019 г.	196	-
АО «Приско Капитал Банк»		4 489
Резерв под обесценение финансовых активов	(117 171)	(121 546)
Итого финансовые активы	1 646	2 550

Резерв под обесценение финансовых активов на 31.12.2018 г. в размере 117 176 тыс. руб. создан по следующим активам:

		Тыс. руб.
№ п/п	Наименование контрагента	Сумма резерва
1.	Николаева Марианна Станиславовна	28 488
2.	ООО «Социально-бытовой центр Реутово»	29 654
3.	Тихонов Андрей Генрихович	59 029
4.	Итого	117 171

Резерв под обесценение финансовых активов на 31.12.2017 г. в размере 121 546 тыс. руб. создан по следующим активам:

		Тыс. руб.
№ п/п	Наименование контрагента	Сумма резерва
1.	Николаева Марианна Станиславовна	28 374
2.	ООО «Социально-бытовой центр Реутово»	29 654
3.	Тихонов Андрей Генрихович	59 029
4.	АО КБ «Приско Капитал Банк»	4 489
5.	Итого	121 546

14. Денежные средства и их эквиваленты

Тыс. руб.

Денежные средства и их эквиваленты	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Денежные средства на счетах в банке в рублях РФ	53 467	9 010
Денежные средства на счетах в банке в ам. долларах	20 607	117 327
Наличные средства	135	137
Итого денежные средства и их эквиваленты	74 209	126 474

15. Акционерный капитал

Тыс. руб.

Обыкновенные акции	31.12. 2018 г.		31.12.2017 г.	
	Количество акций, шт.	Уставный капитал	Количество акций, шт.	Уставный капитал
Уставный капитал/количество акций	796 392 000	159 278	796 392 000	159 278
Номинальная стоимость 1 обыкновенной акции	0 руб. 20 коп.	-	0 руб. 20 коп.	-

Для определения прибыли (убытка) на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., принимается расчетное количество – 796 392 000 акций.

Дивиденды и нераспределенная прибыль

За период, закончившийся 31 декабря 2018 года, материнская компания не объявляла о выплате дивидендов и не выплачивала дивиденды.

16. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

Тыс. руб.

Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Поставщики и подрядчики	1 453	4 415
Авансы полученные	1 534	5 484
Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	13 307	7 066
Расчеты с прочими дебиторами	4 417	1 853
Итого кредиторская задолженность и начисленные обязательства	20 711	18 818

17. Оценочные обязательства

	Тыс. руб.	
Оценочные обязательства	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Резерв на оплату отпусков сотрудников	5 225	5 065
Создание обязательств под ЗАО КБ «Приско Капитал Банк»	-	14 656
Итого оценочные обязательства	5 225	19 721

В 2017 году Группа создала оценочное обязательство на сумму 14 656 тыс. руб. в связи с Определением арбитражного суда г. Москвы от 21.11.2017 г. о взыскании в денежных средств в размере 14 656 тыс. руб. конкурсную массу ЗАО КБ «Приско Капитал Банк».

В 2018 году денежные средства в размере 14 656 тыс. руб. были переведены Группой в дебиторскую задолженность. Оценочное обязательство в размере 14 656 тыс. руб. переквалифицировано в резерв по сомнительным долгам (см. примечание 11).

18. Выручка

	Тыс. руб.	
Показатели	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Найм рабочей силы и подбор персонала	14 925	13 422
Управление недвижимым имуществом	54 528	54 829
Медицинские услуги	84 130	79 197
Гостиничные услуги	40 268	40 979
Прочие	9 914	9 693
Всего	203 765	198 120

По строке прочие отражена выручка от услуг по кадровому, бухгалтерскому и юридическому обслуживанию, а также финансовые услуги.

19. Операционные расходы (без учета износа и амортизации)

	Тыс. руб.	
Показатели	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Материальные расходы	(15 249)	(17 062)
Расходы на оплату труда	(33 431)	(31 671)
Отчисления на социальные нужды	(9 647)	(8 346)
Прочие расходы	(42 438)	(45 951)
Всего	(100 765)	(103 030)

20. Административные расходы

	Тыс. руб.	
Показатели	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Материальные расходы	(6 396)	(7 764)
Расходы на оплату труда	(38 016)	(36 645)
Отчисления на социальные нужды	(10 022)	(9 558)
Услуги сторонних организаций	(18 175)	(17 380)
Прочие расходы	(1 558)	(2 199)
Всего	(74 167)	(73 546)

21. Прочие доходы

	Тыс. руб.	
Показатели	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Продажа прочего имущества	471	131
Курсовые разницы	27 383	-
Списание кредиторской задолженности	96	-
Восстановление резерва по сомнительным долгам	267	679
Восстановление резерва на оплату отпусков	2 227	1 738
Восстановление резерва по обесценению финансовых вложений	14	-
Переоценка ценных бумаг	-	565
Возмещаемые доходы	380	-
Восстановление разницы величины займа АО КБ Приско Капитал Банк и его справедливой стоимости на 31.12.2018 г.	9 885	
Прочие	329	377
Всего	41 052	3 490

22. Прочие расходы

	Тыс. руб.	
Показатели	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Продажа иностранной валюты	-	(231)
Расходы по обслуживанию собственных ценных бумаг	(635)	-
Списание задолженности контрагентов	(2)	(190 008)
Расходы по проведению общего собрания	(245)	

Прилагаемые примечания на стр. 15-70 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Показатели	31 декабря 2018	31 декабря 2017
акционеров		
Создание обязательств под ЗАО КБ «Приско Капитал Банк»	-	(14 656)
Курсовые разницы		(4 671)
Штрафы	(268)	(15)
Списание прочих активов	(629)	(122)
Обесценение ТМЦ	(148)	(246)
Расходы по обслуживанию имущества	(784)	-
Юридические расходы	(761)	-
Резерв по сомнительным долгам	(669)	(808)
Резерв по обесценению финансовых вложений	(9 888)	
Налоги	(1 429)	(1 006)
Услуги банка	(1 634)	(1 784)
Благотворительность, материальная помощь	(1 134)	
Командировочные расходы	(466)	-
Прочие	(253)	(4 673)
Всего	(18 945)	(218 220)

23. Финансовые доходы

Тыс. руб.

Показатели	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Проценты по выданным займам и депозитным договорам	890	850
Всего	890	850

24. Финансовые расходы

Тыс. руб.

Показатели	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Проценты по полученным займам	-	2
Всего	-	2

25. Доля в прибыли объектов инвестирования, учитываемых методом долевого участия

Доля прибыли объектов инвестирования определена исходя из обобщенной финансовой информации по объектам инвестирования, учитываемой методом долевого участия.

Ниже приведен расчет доли прибыли объектов инвестирования:

Тыс. руб.

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года		За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	
	Чистая прибыль текущего года	Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	Чистая прибыль текущего года	Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия
ООО «Поларус»	60 272	30 136	29 551	14 776
ООО «АйЭсЭс-Приско»	34 564	17 282	28 765	14 382
Всего		47 418		29 158
Нереализованная прибыль		-		3 537
ИТОГО		47 418		32 695

26. Справедливая стоимость выбытия дочерней компании

В отчетном периоде Группа реализовала 100% акций дочерней компании Lisnava Invest Limited. Дата выбытия дочерней компании 10.12.2018 года.

Согласно МСФО выбытие дочерней компании отражено в консолидированной отчетности по справедливой стоимости.

Ниже приведен расчет справедливой стоимости выбытия компании Lisnava Invest Limited.

Показатели	На дату создания – 23 июля 2013 г. , \$	На дату выбытия- 10.12.2018, \$
Уставный капитал при создании Lisnava Invest Limited	7 801	7 801
Эмиссионный доход	8 869 085	8 869 085
Нераспределенная прибыль (убыток)		(8 942 360)
Итого чистые активы на 31.12.2017 г.	8 876 886	(65 474)

Расчет справедливой стоимости

№ п/п	Показатель	Сумма
1.	Стоимость продажи	15 000 \$
2.	Чистые активы согласно финансовой отчетности на 31.12.2017 г.	(65 474 \$)
3.	Справедливая стоимость выбытия (строка 1 минус строка 2)	80 474 \$;
4.	Курс ам. Доллара на 10.12.2018 г.	66,9227 руб.
5.	Справедливая стоимость выбытия (строка 3* строка 4)	5 386 тыс. руб.

27. Налог на прибыль

Ставка налога на прибыль, установленная российским законодательством – 20 %.

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности по МСФО и для целей налогообложения, приводят к возникновению некоторых временных разниц.

Отраженная в консолидированной финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

Тыс. руб.

31 декабря 2018 31 декабря 2016

Начисление текущего налога

Текущий налог на прибыль за отчетный период	(4 601)	-
---	---------	---

Начисление отложенного налога

Возникновение и восстановление временных разниц	(4 249)	3 583
---	---------	-------

Итого расходы по налогу на прибыль	(8 850)	3 583
---	-----------------	--------------

Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль, действующую в РФ, за отчетные периоды, которые закончились 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 года:

Тыс. руб.

Показатели	31 декабря 2018	31 декабря 2017
------------	-----------------	-----------------

Убыток/прибыль до налогообложения – всего, в том числе:	90 043	(181 666)
---	--------	-----------

Убыток/прибыль до материнской компании	66 696	
--	--------	--

Доходы исключаемые из прибыли	(32 686)	
-------------------------------	----------	--

Условный расход по налогу на прибыль	13 339	
--------------------------------------	--------	--

Возникновение и восстановление временных разниц- всего, в том числе:	(4 249)	3 583
--	---------	-------

Отложенное налоговое обязательство	(75)	
------------------------------------	------	--

Отложенный налоговый актив	(4 174)	
----------------------------	---------	--

Показатели	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Текущий налог на прибыль за отчетный период материнской компании	(4 197)	0
Налог на прибыль дочерних компаний	(404)	0
Итого расходы по налогу на прибыль	(8 850)	3 583

28. Прибыль на акцию

Суммы базовой прибыли на акцию рассчитаны путем деления чистой прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской компании, на количество обыкновенных акций в обращении в течение года.

Данные по прибыли и по количеству обыкновенных акций, используемые при расчете базовой прибыли на акцию представлены ниже.

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Прибыль, используемая при расчете базовой прибыли на акцию, тыс. руб.	81 193	(178 083)
Количество выпущенных обыкновенных акций для целей расчета базовой прибыли на акцию, шт.	796 392 000	796 392 000
Базовая прибыль на акцию, руб.	0,10	(0,22)

29. Судебные иски

К Группе в ходе текущей деятельности периодически поступают исковые требования.

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа вовлечена в судебные разбирательства, по которым вероятность убытков существенна, в связи, с чем Группой по ним создает резервы.

Информация о судебных исках, не решенных на 31.12.2018 г. представлена в таблице № 29.1.

Таблица № 29.1

Информация о судебных исках, не решенных на 31.12.2018 г.

Руб.

№ п/п	Ответчик	Истец	Основание	Сумма	Содержание разбирательства
1.	ПАО ПМП	ФГУП «Специализированное Предприятие по размещению федеральных органов государственной власти и обслуживанию объектов казны» (дата начала судебного разбирательства -30.08.2018 г.)	Денежное обязательство	496 812 – основной долг, пени- 1 201 825	Судебное разбирательство не завершено
2.	Всего сумма исковых требований			1 698 637	

30. Операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую, или оказывает существенное влияние на ее финансовые или операционные решения. При рассмотрении каждого случая возможного наличия отношений связанных сторон, внимание уделяется не только юридической форме, но и сущности данных отношений.

Приказом Банка России от 29.06.2016 г. № ОД-2079 отозвана лицензия на осуществление банковских операций у кредитной организации Коммерческий банк «ПРИСКО КАПИТАЛ БАНК». Решением Арбитражного суда г. Москвы от 8 августа 2016 года по делу № А40-148603/16-30-232Б Коммерческий банк «ПРИСКО КАПИТАЛ БАНК» (акционерное общество) (КБ «ПРИСКО КАПИТАЛ БАНК», признан несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство.

В консолидированной отчетности под депозитный вклад ПАО «Приморское морское пароходство» по договору № 4 ДЮв от 02.10.2006 г. с ЗАО КБ «Приско Капитал Банк» под 5 % годовых сроком до 01.10.2026 г. создан резерв под обесценение в сумме 70 095 тыс. руб.

По начисленным процентам в сумме 4 976 тыс. руб. создан резерв по сомнительным долгам.

Конкурсным управляющим Банком «ПРИСКО КАПИТАЛ БАНК» в Арбитражный суд г. Москвы 20 июня 2017 г. подано заявление о признании недействительными банковских операций от 31 мая 2016 г., 2, 3, 7, 8, 9, 20 и 21 июня 2016 г. по перечислению денежных средств в общем размере 14 656 217,29 руб. со счетов ПАО «Приморское морское пароходство», открытых в Банке, на счета ПАО «Приморское морское пароходство», открытые в АО «АЛЬФА-БАНК», «ВТБ (ПАО)», ПАО АКБ «Металлинвестбанк», VTB Bank (Deutschland) AG., «ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК», ПАО Банк «ФК Открытие».

Определением Арбитражного суда г. Москвы от 21 ноября 2017 г. заявление конкурсного управляющего Банком удовлетворено, указанные сделки признаны недействительными и применены последствия их недействительности в виде взыскания с ПАО «Приморское морское пароходство» в пользу Банка денежных средств в размере 14 656 217,29 руб.

Группа в консолидированной финансовой отчетности за 2017 год взысканные средства в сумме 14 656 217,29 руб. списала на убытки.

Информация об операциях и остатках расчетов по операциям со связанными сторонами приведена в таблице № 30.1.

Таблица № 30.1

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование организации	Основание, по которому лицо является связанной стороной	Содержание операции, сумма	Задолженность на 31.12.2018 г., (+)дебиторская (-) кредиторская
1.	АО КБ «Приско Капитал Банк»	ПАО «ПМП» имеет право распоряжаться более 20% общего количества голосов, приходящиеся на акции, составляющие уставный капитал данного лица	Решением Арбитражного суда г. Москвы от 8 августа 2016 года по делу № А40-148603/16-30-232Б Коммерческий банк «ПРИСКО КАПИТАЛ БАНК» (акционерное общество) (КБ «ПРИСКО КАПИТАЛ БАНК»), признан несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство. Функции конкурсного управляющего возложены на государственную корпорацию «Агентство по страхованию вкладов».	Задолженность на 31.12.2018 г., (+)дебиторская (-) кредиторская
2.	ООО «АФТ – Юнитон»	ПАО «ПМП» имеет право распоряжаться более 20% общего количества голосов, приходящиеся на доли, составляющие уставный капитал данного лица	Предъявленные требования ПАО «ПМП» составили 94 517 тыс. руб. и включены в 3 очередь реестра требований кредиторов. Группой списано на убытки обязательство в размере 14 656 тыс. руб. в связи с Определением арбитражного суда г. Москвы от 21.11.2017 г. о взыскании в конкурсную массу ЗАО КБ «Приско Капитал Банк» указанной суммы.	отсутствует
3.	ООО «Приско Рент»	ПАО «ПМП» имеет право распоряжаться более 20% общего количества голосов, приходящиеся на доли, составляющие уставный капитал данного лица	1. Операции по приобретению услуг, 839	(2) 15

Прилагаемые примечания на стр. 15-70 являются неотъемлемой частью
настоящей консолидированной финансовой отчетности

№ п/п	Наименование организации	Основание, по которому лицо является связанной стороной	Содержание операции, сумма	Задолженность на 31.12.2018 г., (+) дебиторская (-) кредиторская
			2. Операции по реализации услуг, товаров, 14 697	
4.	ООО «АйЭсЭс – ПРИСКО»	ПАО «ПМП» имеет право распоряжаться более 20% общего количества голосов, принадлежащие на доли, составляющие уставный капитал данного лица	1. Дивиденды, 12 500 2. Операции по реализации услуг, товаров, 3 371	отсутствует 716
5.	ООО «Медицинский центр ПРИСКО»	ПАО «ПМП» имеет право распоряжаться более 20% общего количества голосов, принадлежащие на доли, составляющие уставный капитал данного лица	1. Операции по приобретению услуг, 598 2. Операции по реализации услуг, товаров, 3 570	отсутствует 297
6.	ООО «Полярус»	ПАО «ПМП» имеет право распоряжаться более 20% общего количества голосов, принадлежащие на доли, составляющие уставный капитал данного лица	1. Услуги бухгалтерского и кадрового сопровождения, 5 382 2. Дивиденды, 20 186	326 отсутствует
7.	Лиснава Инвест Лимитед	ПАО «ПМП» имеет право распоряжаться более 20% общего количества голосов, принадлежащие на акции, составляющие уставный капитал данного лица	1. Переоценка предоставленного займа, 11 908 2. Доходы по займам, 2 268	147 277 2 397

№ п/п	Наименование организации	Основание, по которому лицо является связанной стороной	Содержание операции, сумма	Задолженность на 31.12.2018 г., (+) дебиторская (-) кредиторская
			3. Продажа акций, 1001	
8.	МГ ХОЛДИНГЗ (САЙПРУС) ЛИМИТЕД	Кириличев Дмитрий Алесандрович, является единственным учредителем и конечным бенефициаром компании МГ ХОЛДИНГЗ (САЙПРУС) ЛИМИТЕД	Приобретение акций Лиснава Инвест Лимитед, 1 001	отсутствует
9.	Голомовый Дмитрий Алексеевич	Член совета директоров ПАО «ПМП»	отсутствует	отсутствует
10.	Кириличев Александр Дмитриевич	Член совета директоров ПАО «ПМП»	1. Расчеты по заработной плате, 1 209 2. Займ выданный	отсутствует 17 265
11.	Кириличев Дмитрий Александрович	Председатель совета директоров ПАО «ПМП», конечный бенефициар	отсутствует	отсутствует
12.	Бузакин Александр Александрович	Единоличный исполнительный орган, член совета директоров ПАО «ПМП»	1. Расчеты по заработной плате, 1 330 2. Займ выданный,	отсутствует 4 420
13.	Мигунов Александр Семенович	Член совета директоров ПАО «ПМП»	отсутствует	отсутствует
14.	Беленец Владимир Степанович	Член совета директоров ПАО «ПМП»	Расчеты по заработной плате, 585	отсутствует
15.	Гусева Наталья Владимировна	Член совета директоров ПАО «ПМП»	отсутствуют	отсутствует

31. События после отчетной даты

Информация о существенных неопределенностях в связи с событиями или условиями, возникшими после отчетной даты, которые могут вызвать серьезное сомнение относительно способности Группы и дальше обеспечивать непрерывность своей деятельности отсутствуют. Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Дата утверждения консолидированной финансовой отчетности к выпуску – 24 апреля 2019 года, консолидированная финансовая отчетность утверждается генеральным директором ПАО «ПМП».