

**Акционерное общество
«Первый контейнерный терминал»**

**Консолидированная финансовая отчетность в
соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности
и Аудиторское заключение независимого аудитора**

31 декабря 2018 г.

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о прибылях и убытках.....	1
Консолидированный отчет о совокупном доходе	2
Консолидированный баланс	3
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	4
Консолидированный отчет о движении денежных средств	5

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. Общие сведения о Группе и ее деятельности	6
2. Основные положения учетной политики	6
3. Новые стандарты и интерпретации	16
4. Важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	20
5. Выручка	20
6. Операционные расходы	21
7. Прочие доходы и расходы - нетто	22
8. Вознаграждения работникам	22
9. Финансовые доходы и расходы	22
10. Налог на прибыль	23
11. Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто	23
12. Прибыль на акцию	23
13. Основные средства	24
14. Представление финансовых инструментов по классам оценки	25
15. Кредитное качество финансовых активов	25
16. Займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность	26
17. Денежные средства и их эквиваленты	26
18. Акционерный капитал и дивиденды	27
19. Кредиты и займы	27
20. Производные финансовые инструменты	29
21. Отложенные налоги	29
22. Торговая и прочая кредиторская задолженность	29
23. Активы и обязательства, предназначенные для продажи	30
24. Условные обязательства	30
25. Договорные обязательства	32
26. Операции с неконтролирующей долей	32
27. Управление финансовыми рисками	32
28. Справедливая стоимость финансовых инструментов	36
29. Сделки со связанными сторонами	37

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества
«Первый контейнерный терминал»:

Наше мнение

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

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

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

Основание для выражения мнения

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

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

Независимость

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

Наша методология аудита

Краткий обзор



- Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом: 138 миллионов российских рублей (млн. руб.), что составляет 2,5% от прибыли до налогообложения за год за вычетом итоговой суммы финансовых доходов и расходов и амортизации основных средств.
- Аудиторская группа выполнила аудит финансовой информации двух компонентов Группы, признанных значительными исходя из их величины и характера присущих им рисков, а также аудит процесса консолидации. В отношении трех компонентов, не признанных значительными, аудиторская группа выполнила аналитические процедуры на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом.
- Объем аудита покрывает 95% выручки Группы и 83% абсолютной величины прибыли Группы до налогообложения.
- Ключевым вопросом аудита является оценка обесценения основных средств и прочих нефинансовых активов.

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

Существенность

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

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

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом	138 млн. руб.
Как мы ее определили	2,5% от прибыли до налогообложения за год за вычетом итоговой суммы финансовых доходов и расходов и амортизации основных средств.
Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности	Мы приняли решение использовать прибыль до налогообложения за год за вычетом итоговой суммы финансовых доходов и расходов и амортизации основных средств в качестве базового показателя для определения уровня существенности, потому что мы считаем, что этот показатель отражает оценку операционной деятельности Группы. Определение показателя, отражающего оценку операционной деятельности, может рассчитываться разными организациями по-разному, и поэтому такие показатели могут не являться сравнимыми. Мы установили существенность на уровне 2,5%, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для предприятий, ориентированных на получение прибыли, в данном секторе.

Ключевые вопросы аудита

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

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
Оценка обесценения основных средств и прочих нефинансовых активов	
В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 и учетной политики Группы в области обесценения основных средств и прочих нефинансовых активов, как она представлена в Примечании 2 к	В рамках аудита мы провели оценку того, остается ли определение ЕГДС, принятое Группой в предыдущие периоды, а также используемый Группой подход к определению

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Оценка обесценения основных средств и прочих нефинансовых активов

консолидированной финансовой отчетности, Группа должна ежегодно определять наличие признаков обесценения. Анализ выявил признаки обесценения в единицах, генерирующих денежные средства (ЕГДС) Группы, представленных производственными мощностями самого Общества (ПКТ) и его дочернего предприятия, Открытого акционерного общества «Усть-Лужский Контейнерный Терминал» (УЛКТ), в результате чего Группа провела тест на обесценение данных ЕГДС на основе расчета ценности их использования.

Наше повышенное внимание данной области объясняется следующими причинами:

- величиной балансовой стоимости основных средств и предоплат за основные средства (8 723 млн. руб.) на 31 декабря 2018 года;
- тем фактом, что оценка возмещаемой суммы ЕГДС на основе расчета ценности их использования включает применение сложных субъективных суждений в отношении будущих результатов деятельности и применимых ставок дисконтирования;
- результаты теста на обесценение могут указывать на превышение возмещаемой суммы соответствующих ЕГДС, в отношении которых был признан убыток от обесценения в предыдущие периоды, над их балансовой стоимостью, что требует оценки выполнения условий, при которых требуется восстановление ранее признанного убытка.

возмещаемой суммы ЕГДС, обоснованным в отчетном периоде.

Мы оценили исходные данные, допущения, методологию и расчеты, применяемые Группой для определения возмещаемой стоимости ЕГДС на основе ценности их использования. Для оказания нам содействия в выполнении аудита мы привлекли внутренних экспертов в области оценки, которые обладают достаточным знанием отрасли и страны деятельности предприятий и могут содействовать нам в оценке используемой методологии, моделей и допущений.

Мы выполнили оценку и критический анализ прогноза денежных потоков в моделях обесценения, включая сравнение с последними бюджетами, утвержденными Советом директоров.

Мы критически проанализировали:

- ключевые допущения Группы в отношении долгосрочных темпов роста ключевых исходных данных, таких как объем и цена, и сравнили их с результатами прошлых периодов, а также экономическими и отраслевыми прогнозами;
- ставку дисконтирования, примененную к указанным денежным потокам, путем оценки средневзвешенной стоимости капитала и стоимости долгового финансирования, а также с учетом специфических страновых факторов;
- макроэкономические допущения, использованные Группой, путем сравнения их с отраслевыми контрольными показателями и общедоступной информацией;

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Оценка обесценения основных средств и прочих нефинансовых активов

Ожидаемые в 2019 году денежные потоки (бюджеты) ЕГДС и остальные допущения, которые применялись для расчета ценности использования, были утверждены Советом директоров. Некоторые из допущений, использованных Группой при расчете ценности использования, были признаны ключевыми допущениями.

Основываясь на результатах проведенного теста на обесценение, по состоянию на 31 декабря 2018 года у Группы отсутствует необходимость признания обесценения основных средств и прочих нефинансовых активов, а также восстановления ранее признанного убытка.

Соответствующая информация раскрыта в Примечании 4 к консолидированной финансовой отчетности.

- выводы Группы относительно того, имеют ли место условия, которые требовали бы восстановления в отчетном году убытка от обесценения ЕГДС, признанного Группой в предыдущие периоды.

Мы также критически проанализировали выводы Группы о достаточности выполненного анализа чувствительности возмещаемой стоимости ЕГДС и определили допущения, обладающие наибольшей волатильностью, которыми оказались показатели грузооборота и удельной выручки.

Мы оценили достаточность раскрытия информации о проведенном Группой тесте на обесценение в Примечании 4 к консолидированной финансовой отчетности, включая информацию о ключевых допущениях и чувствительности результатов теста на обесценение к изменению этих допущений.

Определение объема аудита Группы

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

В течение отчетного периода Группа включала в себя 5 предприятий, которые были признаны нами отдельными ее компонентами. Финансовая информация этих компонентов включена в консолидированную финансовую отчетность Группы.

Мы определили следующие значительные компоненты, в отношении которых мы выполнили аудиторские процедуры в полном объеме: Акционерное общество «Первый контейнерный терминал» (головное общество, контейнерный терминал, расположенный в Большом Порту Санкт-Петербурга) и Открытое акционерное общество «Усть-Лужский Контейнерный Терминал» (дочернее общество, контейнерный терминал в Усть-Луге, Ленинградская область). Аудиторские процедуры по данным компонентам были выполнены с применением существенности, установленной для каждого компонента. Уровни существенности, установленные для компонента, были определены путем распределения существенности на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом, скорректированной с учетом количества значительных компонентов и оценки риска агрегации искажений, на основе относительного вклада каждого компонента в показатель прибыли Группы до налогообложения за вычетом итоговой суммы финансовых доходов и расходов и амортизации основных средств.

Кроме того, в отношении остальных компонентов, не являющихся значительными, мы выполнили аналитические процедуры на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Ежеквартальный отчет эмитента за 2 квартал 2019 года (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение по данной отчетности), который, как ожидается, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с Ежеквартальным отчетом эмитента за 2 квартал 2019 года мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

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

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – А. С. Зубенко.

26 апреля 2019 года

Москва, Российская Федерация

А. С. Зубенко, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000080),
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: Акционерное общество «Первый контейнерный терминал»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 16 июля 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1027802712343

198035, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, Межевой канал, д. 5, 3-й район

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

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

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

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

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 11603050547

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПЕРВЫЙ КОНТЕЙНЕРНЫЙ ТЕРМИНАЛ»

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО за 2018 г.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

	Прим.	В миллионах рублей		Доп. информация в тыс. долларов США (Прим. 2)	
		За финансовый год, окончившийся 31 декабря		За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
		2018 г	2017 г	2018 г	2017 г
Выручка	5	8,167	7,762	129,999	133,143
Себестоимость продаж	6	(2,874)	(3,320)	(45,852)	(56,845)
Валовая прибыль		5,293	4,442	84,147	76,298
Общие и административные расходы	6	(786)	(834)	(12,527)	(14,313)
Прочие доходы и расходы - нетто	7	280	1,378	4,406	23,686
Операционная прибыль		4,787	4,986	76,026	85,671
Финансовые доходы	9	401	393	6,363	6,753
Финансовые расходы	9	(2,496)	(2,705)	(39,648)	(46,388)
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	9, 20	(1,731)	2,480	(27,509)	42,089
Доходы/(расходы) от курсовых разниц по финансовой деятельности – нетто	9, 11	(320)	62	(4,315)	1,072
Итого финансовых доходов/(расходов) - нетто	9	(4,146)	230	(65,109)	3,526
Прибыль до налогообложения		641	5,216	10,917	89,197
Расходы по налогу на прибыль	10	(155)	(1,129)	(2,472)	(19,365)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		486	4,087	8,445	69,832
Прибыль, относимая на:					
- собственников Предприятия		426	4,086	7,495	69,812
- неконтролирующую долю		60	1	950	20
Прибыль за год		486	4,087	8,445	69,832
Базовая и разводненная прибыль на акцию, рассчитанная на основе прибыли, относимой на собственников Предприятия (в российских рублях/ долларах США на акцию)	12	13,313	127,688	234	2,182

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПЕРВЫЙ КОНТЕЙНЕРНЫЙ ТЕРМИНАЛ»
Консолидированная финансовая отчетность по МСФО за 2018 г.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

(в миллионах рублей)	За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2018 г	2017 г
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД	486	4,087
<i>Прочий совокупный доход/(убыток):</i>		
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыли или</i>		
<i>убытки:</i>		
Пересчет финансовой информации по иностранным подразделениям в валюту представления	(76)	43
Итого:	(76)	43
Прочий совокупный доход/(убыток) за год	(76)	43
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД	410	4,130
Итого совокупный доход, относимый на:		
- собственников Предприятия	350	4,129
- неконтролирующую долю	60	1
Итого совокупный доход за год	410	4,130

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПЕРВЫЙ КОНТЕЙНЕРНЫЙ ТЕРМИНАЛ»
Консолидированная финансовая отчетность по МСФО за 2018 г.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БАЛАНС

		В миллионах рублей		Доп. информация в тыс. долларов США (Прим. 2)	
	Прим.	31 декабря 2018 г	31 декабря 2017 г	31 декабря 2018 г	31 декабря 2017 г
АКТИВЫ					
Долгосрочные активы		11,961	14,896	172,170	258,616
Основные средства	13	8,311	7,848	119,634	136,254
Предоплаты за основные средства		412	395	5,925	6,866
Отложенные налоговые активы	21	372	111	5,351	1,924
Займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность	16	2,866	3,153	41,260	54,732
Производные финансовые инструменты	20	-	3,389	-	58,840
Краткосрочные активы		5,207	7,750	74,945	134,535
Производные финансовые инструменты	20	-	1,126	-	19,546
Запасы		123	116	1,771	2,015
Займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность	16	918	657	13,213	11,402
Предоплата по текущему налогу на прибыль		150	84	2,151	1,458
Денежные средства и их эквиваленты	17	4,016	3,727	57,810	64,701
Активы, предназначенные для продажи	23	-	2,040	-	35,413
ИТОГО АКТИВЫ		17,168	22,646	247,115	393,151
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Итого капитал		(7,889)	(8,689)	(113,518)	(150,815)
Капитал, относимый на собственников Предприятия		(8,878)	(9,618)	(127,750)	(166,941)
Акционерный капитал	18	32	32	993	993
Резервный фонд		8	8	248	248
Резерв по пересчету иностранной валюты		(156)	(80)	(211,491)	(239,117)
Нераспределенная прибыль/(убыток)		(8,762)	(9,578)	82,500	70,935
Неконтролирующая доля	26	989	929	14,232	16,126
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		25,057	31,335	360,633	543,966
Итого долгосрочные обязательства		23,022	26,000	331,386	451,398
Кредиты и займы	19	19,397	21,920	279,211	380,563
Прочие долгосрочные обязательства	22	3,625	4,080	52,175	70,835
Итого краткосрочные обязательства		2,035	5,335	29,247	92,568
Кредиты и займы	19	509	3,783	7,320	65,672
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	1,526	1,365	21,927	23,704
Обязательства по текущему налогу на прибыль		-	47	-	765
Обязательства, предназначенные для продажи	23	-	140	-	2,427
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		17,168	22,646	247,115	393,151

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством Предприятия 26 апреля 2019 г.



Тихов А. А.

Управляющий директор



Рославцев А. Н.

Финансовый директор ООО «УК Глобал Портс»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

(в миллионах рублей)	Прим.	Причисляется собственникам Предприятия				Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитал
		Акционерный капитал	Резервный фонд	Резерв по пересчету иностранной валюты	Нераспределенная прибыль/ (убыток)			
Остаток на 1 января 2017 г.		32	8	(123)	(8,483)	(8,566)	928	(7,638)
Прочий совокупный доход за год		-	-	43	-	43	-	43
Прибыль за год		-	-	-	4,086	4,086	1	4,087
Итого совокупный доход за 2017 год		-	-	43	4,086	4,129	1	4,130
Дивиденды объявленные	18	-	-	-	(5,181)	(5,181)	-	(5,181)
Итого сделки с акционерами за 2017 год		-	-	-	(5,181)	(5,181)	-	(5,181)
Остаток на 31 декабря 2017 г.		32	8	(80)	(9,578)	(9,618)	929	(8,689)
Влияние новых стандартов МСФО (IFRS 9)	3	-	-	-	(75)	(75)	-	(75)
Итого с учетом перерасчета на 1 января 2018 г.		32	8	(80)	(9,653)	(9,693)	929	(8,764)
Прочий совокупный убыток за год		-	-	(76)	-	(76)	-	(76)
Прибыль за год		-	-	-	426	426	60	486
Итого совокупный доход за 2018 год		-	-	(76)	426	350	60	410
Результат от сделки с акциями дочерней компании	29(и)	-	-	-	885	885	-	885
Дивиденды объявленные	18	-	-	-	(420)	(420)	-	(420)
Итого сделки с акционерами за 2018 год		-	-	-	465	465	-	465
Остаток на 31 декабря 2018 г.		32	8	(156)	(8,762)	(8,878)	989	(7,889)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

		За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
(в миллионах рублей)	Прим.	2018 г	2017 г
<i>Потоки денежных средств от операционной деятельности</i>			
Прибыль до налогообложения		641	5,216
<i>С корректировкой на:</i>			
Амортизацию и обесценение основных средств	6, 13	747	1,261
Доход по процентам	9	(401)	(393)
Расход по процентам	9	2,496	2,705
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	20	1,731	(2,480)
Курсовые разницы	11	1,251	(381)
Амортизация гарантии, выданной в пользу связанной стороны	7	(1,165)	(1,086)
Прибыль от выбытия активов и обязательств, предназначенных для продажи	7	(21)	-
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств и прочие неденежные операционные расходы/(доходы)		14	(41)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		5,293	4,801
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Запасы		(7)	(2)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(216)	18
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(22)	(9)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		5,048	4,808
Налог на прибыль уплаченный		(497)	(892)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		4,551	3,916
<i>Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности</i>			
Поступления от выбытия активов и обязательств, предназначенных для продажи	23	1,900	-
Приобретение основных средств		(1,253)	(264)
Поступления от продажи основных средств		13	3
Займы, выданные связанным сторонам	29(е)	(40)	(210)
Погашение займов, выданных связанным сторонам	29(е)	110	6,085
Проценты полученные		1,067	996
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		1,797	6,610
<i>Потоки денежных средств от финансовой деятельности</i>			
Поступление от кредитов и займов от третьих лиц		3	-
Погашение кредитов и займов третьим лицам	19	(5,626)	(2,506)
Погашение кредитов и займов связанным сторонам	29(ж),19	(956)	-
Проценты уплаченные третьим лицам	19	(2,140)	(2,342)
Проценты уплаченные связанным сторонам	29(ж),19	(342)	(315)
Поступления от производных финансовых инструментов	19	2,784	1,177
Дивиденды, уплаченные собственнику Предприятия	18	(489)	(5,111)
Взносы в капитал, сделанные собственниками		3	-
Чистая сумма денежных средств использованных в финансовой деятельности		(6,763)	(9,097)
Изменение в сумме денежных средств и их эквивалентов		(415)	1,429
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		3,727	2,418
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		704	(120)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	17	4,016	3,727

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность АО «Первый контейнерный терминал» (далее – «Предприятие») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых – «Группа») подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предприятие было зарегистрировано и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Предприятие является акционерным обществом с ответственностью акционеров в пределах принадлежащих им акций и было учреждено в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основными видами деятельности Группы в Российской Федерации являются оказание услуг по перевалке и хранению контейнеров, а также оказание различного рода прочих услуг, связанных с основной деятельностью. В 2018 г. и 2017 г. доля данных услуг в выручке Группы составила 95%. Время оказания перечисленных выше услуг не превышает, как правило, одного месяца. Вся выручка Группы получена от услуг, оказанных на территории Российской Федерации.

Юридический адрес Предприятия: Межевой канал, д. 5, 3-й район, 198035, Санкт-Петербург, Российская Федерация. Группа осуществляет свою основную деятельность в г. Санкт-Петербург и Ленинградской области.

Основные производственные мощности включают в себя:

- Первый контейнерный терминал («ПКТ») – крупнейший в Российской Федерации контейнерный терминал, расположенный в Большом Порту Санкт-Петербурга;
- Усть-Лужский контейнерный терминал («УЛКТ») – контейнерный терминал в Усть-Луге (Ленинградская область)). Строительство данного терминала было завершено в конце 2011 г. Группа является собственником 80% акций. Остальные 20% принадлежат Eurogate International GmbH;
- Логистика-Терминал («ЛТ» – «сухой порт», расположенный в поселке Шушары, в пригородах г. Санкт-Петербурга). См. Примечание 23.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность по МСФО была одобрена руководством Предприятия 26 апреля 2019 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, и производных финансовых инструментов, которые отражаются в консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости.

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Кроме изменений в учетной политике в результате перехода на МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 с 1 января 2018 года (см. Примечание 3), данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иное.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, указаны в Примечании 4.

Валюта представления финансовой отчетности

Если не указано иначе, числовые показатели, представленные в данной консолидированной финансовой отчетности, выражены в миллионах российских рублей («млн. руб.»)

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дополнительная информация

Ряд показателей прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, выраженных в рублях, также представлены в тысячах долларов США. Суммы в долларах США представлены для удобства потенциальных пользователей консолидированной финансовой отчетности. Данные показатели переводятся в доллары США следующим образом:

- активы и обязательства в каждом из представленных консолидированных балансов пересчитываются по курсу ЦБ РФ на конец соответствующего отчетного периода;
- доходы и расходы переводятся по курсу ЦБ РФ на даты операций или усредненному курсу, который является обоснованно приближенным к накопленному эффекту курсов на даты операций;
- компоненты капитала пересчитываются по историческому курсу; и
- все возникающие в результате перевода курсовые разницы признаны в составе резерва по пересчету иностранной валюты.

Консолидированная финансовая отчетность

Дочерние предприятия

Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа (а) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (б) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (в) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты утери контроля.

Дочерние предприятия, за исключением приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем, включаются в консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли.

Возмещение, переданное за приобретенное предприятие, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Операции между предприятиями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между предприятиями Группы взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Предприятие и все его дочерние организации применяют единую учетную политику, соответствующую учетной политике Группы. В случае необходимости суммы, отраженные в отчетности дочерних предприятий, были скорректированы для приведения их в соответствие с учетной политикой Группы.

Неконтролирующая доля – это часть чистых результатов деятельности и капитала дочернего предприятия, приходящаяся на долю участия в капитале, которой Предприятие не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующая доля представляет отдельный компонент капитала Группы.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Консолидированная финансовая отчетность (продолжение)

Приобретение и продажа неконтролирующих долей

Группа применяет модель экономической единицы для учета сделок с владельцами неконтролирующей доли, которые не приводят к потере контроля. Если имеется какая-либо разница между переданным возмещением и балансовой стоимостью приобретенной неконтролирующей доли, она отражается как операция с капиталом непосредственно в нераспределённой прибыли/(убытке). Группа признает разницу между возмещением, полученным за продажу неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

Приобретение дочерних предприятий у сторон, находящихся под общим контролем

Приобретение дочерних предприятий у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается по методу оценки предприятия-предшественника. Активы и обязательства дочернего предприятия, передаваемого между сторонами, находящимися под общим контролем, отражены по балансовой стоимости, установленной предприятием-предшественником. Предприятие-предшественник считается отчитывающимся предприятием наиболее высокого уровня, на котором была консолидирована финансовая информация дочернего предприятия, подготовленная в соответствии с МСФО.

Разница между балансовой стоимостью чистых активов, и возмещением за приобретение отражается в данной консолидированной финансовой отчетности как корректировка нераспределенной прибыли в составе капитала.

Признание выручки

Применимо с 1 января 2018 г.

Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон.

Группа признает выручку, когда стороны утвердили договор и приняли на себя соответствующие обязанности к исполнению, Группа может определить права каждой стороны и условия оплаты товаров или услуг, которые будут переданы, договор имеет коммерческое содержание, вероятно, что Группа получит возмещение, на которое она будет иметь право в обмен на товары или услуги, которые будут переданы покупателю, и когда будут выполнены конкретные критерии для каждого из договоров с покупателями Группы, как описано ниже. Группа основывает свои оценки на исторических результатах, принимая во внимание рассмотрение типа покупателя, типа сделки и специфики каждого соглашения. При оценке вероятности получения суммы возмещения Группа рассматривает только способность покупателя и намерение заплатить сумму возмещения, когда это необходимо. Выручка признается Группой следующим образом:

Выручка от оказания услуг. Группа предлагает своим покупателям широкий спектр услуг по обработке грузов для логистических операций по импорту и экспорту. Услуги по перевалке грузов и услуги по их хранению выделяются в отдельные обязанности к исполнению. Перечисленные выше услуги оказываются в течение периода, время которого не превышает, как правило, одного месяца. Выручка от предоставления этих услуг признается, когда Группа удовлетворяет обязанности к исполнению данных услуг в течение периода, в котором услуги оказываются. Выручка от оказания этих услуг признается за вычетом фактических и вероятных скидок, которые предусмотрены договорами, заключенными с покупателями и налога на добавленную стоимость. Выручка признается в той степени, в которой существует высокая вероятность того, что существенное изменение суммы признанной совокупной выручки не произойдет, когда будет устранена неопределенность в отношении скидок. Оценку вероятных скидок Группа определяет на базе опыта работы с аналогичными договорами и на основании прогнозируемых продаж покупателю.

Выручка от продажи товаров. Выручка от продажи товаров признается, когда Группа выполняет обязанность к исполнению путем передачи контроля над обещанными товарами покупателю в момент времени, который обычно происходит в момент вывоза товара с территории терминала.

Компонент финансирования. Группа не имеет каких-либо существенных договоров, в которых период между передачей обещанных товаров или услуг покупателю и оплата покупателем превышает один год. Как следствие, Группа не корректирует какие-либо цены сделок на временную стоимость денег.

Активы по договорам с покупателями. В случаях когда Группой оказаны услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, Группа признает актив по договору, за исключением сумм, представляемых в качестве дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность – это право организации на возмещение, которое является

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Признание выручки (продолжение)

Применимо с 1 января 2018 г. (продолжение)

Активы по договорам с покупателям (продолжение)

безусловным. Право на возмещение является безусловным, если наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени.

Применимо до 1 января 2018 г.

Выручка оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, и представляет суммы, получаемые за поставленные товары за вычетом всех скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость. Группа признает выручку в тех случаях, когда ее сумму можно надежно измерить и существует вероятность поступления на предприятие экономических выгод в будущем, при этом все указанные ниже виды деятельности Группы отвечают особым критериям. Если не представляется возможным надежно оценить справедливую стоимость товара, полученного по бартерной сделке, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

Выручка от оказания услуг. Реализация услуг признается в том отчетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из стадии завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Выручка от продажи товаров. Выручка от продажи товаров признается на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров. Если Группа берет на себя обязанность доставить товары до определенного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.

Процентные доходы

Процентные доходы и расходы по всем долговым инструментам отражаются по методу начисления с использованием метода эффективной процентной ставки.

Пересчет иностранных валют

Функциональной валютой каждого из консолидируемых предприятий Группы является валюта основной экономической среды, в которой данное предприятие осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Предприятия и большинства его дочерних предприятий и валютой представления консолидированной отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»), у некоторых неоперационных компаний Группы функциональной валютой является доллар США. Для удобства потенциальных пользователей часть информации также представлена в долларах США.

Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту каждого предприятия по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации (ЦБ РФ) на конец соответствующего отчетного периода. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждого предприятия по официальному обменному курсу ЦБ РФ на конец года отражаются в прибыли или убытке за год.

Прибыли и убытки по курсовым разницам, относящиеся к кредитам, займам полученным и займам выданным, а также денежным средствам и их эквивалентам, представлены в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе финансовых доходов и расходов. Все прочие прибыли и убытки от курсовой разницы представляются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе статьи «Прочие доходы и расходы - нетто».

Основные средства

Учет основных средств осуществляется по фактическим затратам, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это применимо). В состав основных средств включаются объекты незавершенного строительства для будущего использования в качестве основных средств.

На земельные участки и объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные средства (продолжение)

Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до остаточной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Здания и сооружения	5 - 50
Погрузочное оборудование и механизмы	3 - 25
Прочее производственное оборудование	3 - 25
Офисная техника	1 - 10

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу актива и ценности его использования.

Затраты на ремонт и обслуживание капитализируются в составе балансовой стоимости только тогда, когда существует высокая вероятность того, что Группа получит связанные с этими затратами будущие экономические выгоды, и их стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты на ремонт и текущее обслуживание учитываются как расходы по мере их возникновения.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год в составе производственных или административных расходов.

Обесценение нефинансовых активов

Основные средства тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что возмещение их балансовой стоимости может стать невозможным. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на продажу или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше. Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки). Обесценение нефинансовых активов, отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

Операционная аренда

В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему передачу от арендодателя к Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды – это не подлежащий досрочному прекращению период, на который арендатор заключил договор об аренде актива, а также дополнительные периоды, на которые арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на начальную дату аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор реализует такое право.

В случаях, когда активы сдаются на условиях операционной аренды, арендные платежи к получению признаются как арендный доход линейным методом в течение всего срока аренды.

Классификация финансовых активов и обязательств

Классификация финансовых инструментов

Применимо с 1 января 2018 г.

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям оценки: те, последующая оценка которых осуществляется по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости.

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Классификация финансовых активов и обязательств (продолжение)

Классификация финансовых инструментов (продолжение)

Применимо с 1 января 2018 г. (продолжение)

В Группе была внедрена новая модель признания убытков от обесценения – модель ожидаемых кредитных убытков. Для всей торговой дебиторской задолженности и активов по договорам Группа применяет упрощенный подход по оценке ожидаемых кредитных убытков, который предусматривает начисление резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность и активы по договорам группируются на основе характеристик общего кредитного риска, вида товаров или услуг и срока просрочки. Группа рассчитывает ожидаемые ставки убытков по торговой дебиторской задолженности и активам по договорам на основе исторических данных, которые предполагают разумную аппроксимацию ставок по текущим убыткам.

Для всех прочих финансовых активов, которые подлежат обесценению в соответствии с МСФО (IFRS) 9, Группа применяет общий подход – «трехэтапную» модель учета обесценения на основании измерения ожидаемых потерь на основе изменений в кредитном качестве 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»). Описание порядка определения Группой значительного увеличения кредитного риска приводится в Примечании 27. 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.

Классификация и оценка финансовых обязательств Группы в соответствии с МСФО (IFRS) 9 остается неизменной в соответствии с МСФО (IAS) 39, поскольку новые требования влияют только на учет финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и Группа не имеет таких финансовых обязательств. Финансовые активы и обязательства включаются в состав краткосрочных активов и обязательств, если ожидается, что они будут погашены в течение 12 месяцев после отчетной даты. Прочие финансовые активы и обязательства являются долгосрочными.

Применимо до 1 января 2018 г.

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям:

- займы и дебиторская задолженность;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, подразделяются на две подкатегории: (а) активы, отнесенные к данной категории с момента первоначального признания, и (б) активы, классифицируемые как предназначенные для торговли.

Займы и дебиторская задолженность представляют собой финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих потоков денежных средств, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Группы отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Классификация финансовых активов и обязательств (продолжение)

Классификация финансовых инструментов (продолжение)

Применимо до 1 января 2018 г. (продолжение)

группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не объясняется задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает значительные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента.

Модификация финансовых активов

Иногда Группа пересматривает или иным образом модифицирует договорные условия по финансовым активам. Группа оценивает, является ли модификация предусмотренных договором денежных потоков существенной. 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. Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчета последующего обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска. Группа также оценивает соответствие нового кредита или долгового инструмента критерию осуществления платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов. Любые расхождения между балансовой стоимостью первоначального актива, признание которого прекращено, и справедливой стоимости нового, значительно модифицированного актива отражается в составе прибыли или убытка, если содержание различия не относится к операции с капиталом с собственниками.

В ситуации, когда пересмотр условий был вызван финансовыми трудностями у контрагента и его неспособностью выполнять первоначально согласованные платежи, Группа сравнивает первоначальные и скорректированные ожидаемые денежные потоки с активами на предмет значительного отличия рисков и выгод по активу в результате модификации условия договора. Если риски и выгоды не изменяются, то значительное отличие модифицированного актива от первоначального актива отсутствует и его модификация не приводит к прекращению признания. Группа производит перерасчет валовой балансовой стоимости путем дисконтирования модифицированных денежных потоков договору по первоначальной эффективной процентной ставке (или по эффективной процентной ставке, скорректированной с учетом кредитного риска для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов) и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов, (1) когда эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истек, или (2) Группа передала права на потоки денежных средств от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (а) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (б) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу.

Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям:

- предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты;
- прочие финансовые обязательства.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Классификация финансовых активов и обязательств (продолжение)

Классификация финансовых обязательств (продолжение)

Обязательства, предназначенные для торговли, отражаются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за год (как финансовые доходы или финансовые расходы) в том периоде, в котором они возникли. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости. Категория «прочие финансовые обязательства» представлена в консолидированном балансе в статьях «Торговая и прочая кредиторская задолженность» и «Кредиты и займы».

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).

Внеоборотные активы, отнесенные к категории предназначенных для продажи

Внеоборотные активы и выбывающие группы (которые могут включать внеоборотные и оборотные активы) отражаются в консолидированном балансе как «внеоборотные активы, предназначенные для продажи» в случае, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, за счет продажи (включая потерю контроля над дочерней организацией, которой принадлежат активы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Классификация активов подлежит изменению при наличии всех перечисленных ниже условий: (а) активы готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии; (б) руководство Группы утвердило действующую программу поиска покупателя и приступило к ее реализации; (в) ведется активная деятельность по продаже активов по обоснованной цене; (г) продажа ожидается в течение одного года, и (д) не ожидается значительных изменений плана продажи или его отмена.

Предназначенные для продажи выбывающие группы в целом оцениваются по меньшей из двух величин: балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Предоплата

Предоплата отражается в консолидированной финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по себестоимости и по чистой цене продажи. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости. Запасы представляют собой в основном топливо и запчасти.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты 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.

Акционерный капитал

Обыкновенные акции отражаются как капитал.

Резервный фонд

Обязательные резервы представляют собой резервы, сформированные согласно уставу Предприятия, в размере 25% от акционерного капитала за счет чистой прибыли. Резервный фонд Предприятия предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций Предприятия и выкупа акций Предприятия в случае отсутствия иных средств.

Прибыль на акцию

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Резервы по обязательствам и платежам

Резервы по обязательствам и платежам представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы оцениваются по приведенной стоимости расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, связанных с данным обязательством. Увеличение резерва с течением времени относится на процентные расходы.

Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Затраты по займам, привлеченным на общие и конкретные цели, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), входят в состав стоимости такого актива.

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, отражается в примечании «События после отчетной даты».

Финансовые гарантии

Применимо с 1 января 2018 г.

Финансовые гарантии требуют от Группы осуществления определенных платежей по возмещению убытков держателю гарантии, понесенных в случае, если соответствующий дебитор не произвел своевременно платеж по первоначальным или модифицированным условиям долгового инструмента. Финансовые гарантии первоначально отражаются по справедливой стоимости, которая обычно равна сумме полученной комиссии. Данная сумма амортизируется линейным методом в течение срока действия гарантии. На каждую отчетную дату гарантии оцениваются по наибольшей из двух сумм: (i) суммы оценочного резерва под убытки по гарантии, определенной с использованием модели ожидаемых кредитных убытков; и (ii) оставшегося неамортизированного остатка суммы, отраженной при первоначальном признании.

Применимо до 1 января 2018 г.

Финансовые гарантии – это безотзывные договоры, требующие от Группы осуществления определенных платежей по возмещению убытков держателю гарантии, понесенных в случае, если соответствующий дебитор не произвел своевременно платеж по условиям долгового инструмента. Финансовые гарантии первоначально отражаются по справедливой стоимости, которая обычно равна сумме полученной комиссии. Данная сумма амортизируется линейным методом в течение срока действия гарантии. На каждую отчетную дату гарантии оцениваются по наибольшей из двух сумм: (а) неамортизированной суммы, отраженной при первоначальном признании; и (б) наилучшей бухгалтерской оценки суммы расходов, необходимых для урегулирования обязательства по состоянию на конец отчетного периода.

Налог на прибыль

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налог на прибыль (продолжение)

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

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

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

Отчетность по сегментам

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

Все производственные мощности Группы расположены на территории г. Санкт-Петербурга или Ленинградской области Российской Федерации, практически все продажи осуществляются на одном рынке, клиентам оказывается сходный перечень услуг, а при оказании услуг используется схожие технологии.

В связи с этим, деятельность Группы рассматривается как один операционный сегмент: оказание стивидорных услуг по перевалке контейнеров и связанных с ними дополнительных услуг.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС, предъявленный в счетах-фактурах поставщиков, раскрывается в консолидированном балансе в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Вознаграждения работникам

Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы. Группа не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики существенных обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх страховых взносов в ПФР, ФСС, федеральный и территориальный ФОМС.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в консолидированном балансе 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 1) не должно зависеть от возможных будущих событий и 2) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (а) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и (в) в случае несостоятельности или банкротства.

Производные финансовые инструменты

Все производные инструменты отражаются в консолидированном балансе по справедливой стоимости как оборотные финансовые активы, внеоборотные финансовые активы, краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам или долгосрочные обязательства по производным финансовым инструментам. Они классифицируются как краткосрочные активы или обязательства, если ожидается, что они будут погашены в течение 12 месяцев после отчетной даты. Признание и классификация прибыли или убытка, полученного в результате отражения в учете корректировки производного инструмента по справедливой стоимости, зависит от цели его выпуска или приобретения. Прибыли и убытки по производным инструментам, по отношению к которым не применяется метод учета по хеджированию, признаются в момент возникновения в составе прибыли или убытка за период.

Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. После первоначального признания справедливая стоимость финансовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости, которые котируются на активном рынке, определяется как котировка на покупку активов и котировка на продажу выпущенных обязательств на дату оценки.

Внесение изменений в консолидированную финансовую отчетность после выпуска.

Вносить изменения в данную консолидированную финансовую отчетность после ее выпуска разрешается только после одобрения руководства Предприятия, которое утвердило данную консолидированную финансовую отчетность к выпуску.

3. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

Новые учетные положения, которые вступили в силу с 1 января 2018 г.

С 1 января 2018 года Группа осуществила переход на новые стандарты МСФО: **МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»** и **МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»**, что привело к изменениям в учетной политике.

- Переход на МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» осуществлен Группой без пересчета сравнительных показателей. Группа признала корректировки балансовой стоимости финансовых активов на 1 января 2018 г., т.е. на дату первого применения, в составе нераспределенной прибыли на начало текущего периода. Следовательно, пересмотренные требования МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» применялись только к текущему периоду. Информация, раскрытая за сравнительный период, повторяет раскрытие информации в предыдущий год.

С 1 января 2018 года Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям оценки: те, последующая оценка которых осуществляется по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели предприятия по управлению финансовыми активами и от того, обуславливают ли договорные условия по финансовому активу получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Вступление в силу МСФО (IFRS) 9 не оказало существенного влияния на классификацию финансовых активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности Группы, помимо раскрытых ниже. Учет производных финансовых инструментов, которые ранее оценивались по справедливой стоимости через прибыль или убыток, при переходе на МСФО (IFRS) 9 также не претерпел изменений.

3. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы и обязательства, ранее отнесенные в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» к категориям «займы и дебиторская задолженность», представленные займами выданными, торговой и прочей дебиторской задолженностью, денежными средствами и их эквивалентами, и «прочие финансовые обязательства», представленные кредитами и займами, торговой и прочей кредиторской задолженностью, и оцененные по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» классифицированы соответственно как финансовые активы и финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости. Таким образом, оценка денежных средств и их эквивалентов, займов выданных, торговой и прочей дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности, кредитов и займов не изменилась.

В Группе была внедрена новая модель признания убытков от обесценения – модель ожидаемых кредитных убытков. Для всей торговой дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход по оценке ожидаемых кредитных убытков, который предусматривает начисление резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность группируется на основе характеристик общего кредитного риска и срока просрочки. Группа рассчитывает ожидаемые ставки убытков по торговой дебиторской задолженности на основе исторических данных, которые предполагают разумную аппроксимацию ставок по текущим убыткам. Для всех прочих финансовых активов, которые подлежат обесценению в соответствии с МСФО (IFRS) 9, Группа применяет общий подход – «трехэтапную» модель учета обесценения на основании измерения ожидаемых потерь на основе изменений в кредитном качестве с момента первоначального признания (см. примечание 2). Сумма ожидаемых кредитных убытков на 1 января 2018 года существенно не отличается от суммы признанных резервов в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2017 года и, следовательно, этот факт не привел к какому-либо количественному эффекту при пересчете показателей на 1 января 2018 года.

Эффект от пересмотра расчетных денежных потоков от займов, выданных связанной стороне, отражается в соответствии с МСФО (IFRS) 9 с использованием первоначальной эффективной процентной ставки через прибыль или убыток в обязательном порядке, тогда как в соответствии с МСФО (IAS) 39 допускался учет по пересмотренной эффективной процентной ставке. Соответственно, информация на 31 декабря 2017 года в части указанных займов не является сопоставимой с информацией, представленной за 2018 год в соответствии с МСФО (IFRS) 9, так как не отражает требований МСФО (IFRS) 9. Группа применила упрощенный подход, разрешенный стандартом, поэтому данные предыдущих периодов не были пересчитаны. Различия в балансовой стоимости займов выданных, возникающих в результате принятия МСФО (IFRS) 9, отражаются в нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 года.

В таблице ниже приводится сопоставление стоимости выданных займов в соответствии с МСФО (IAS) 39 со стоимостью, определяемой при переходе на МСФО (IFRS) 9 на 1 января 2018 г.:

(в миллионах рублей)	Категория оценки		Балансовая стоимость согласно МСФО (IAS) 39	Переоценка в соответствии с МСФО (IFRS) 9	Балансовая стоимость согласно МСФО (IFRS) 9
	МСФО (IAS) 39	МСФО (IFRS) 9	31 декабря 2017 г.		1 января 2018 г.
Финансовые активы					
Займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность (долгосрочные)	Займы и дебиторская задолженность	Оцениваемые по амортизированной стоимости	3,153	(93)	3,060
Итого займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность (долгосрочные)			3,153	(93)	3,060

В таблице выше показан эффект перехода на МСФО (IFRS) 9 на статьи финансовых активов без учета налогового эффекта, который совокупно составил 18 млн. рублей уменьшения отложенного налогового обязательства.

3. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Новые учетные положения, которые вступили в силу с 1 января 2018 г. (продолжение)

- Группа применила упрощенный метод перехода на МСФО (IFRS) 15 и практическое исключение, предусмотренное для упрощенного метода перехода. Группа применяет МСФО (IFRS) 15 ретроспективно только к договорам, которые остаются невыполненными на дату первоначального применения (1 января 2018 г.). В соответствии с МСФО (IFRS) 15 Группа выделяет в качестве отдельных обязанностей к исполнению услуги по перевалке грузов и услуги по их хранению. Выручка по данным обязательствам к исполнению признается в течение времени. Переход на МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» не привел к корректировкам сравнительной информации в консолидированной финансовой отчетности. Учетная политика в отношении признания выручки, применяемая с 1 января 2018 года, раскрыта в Примечании 2.

Следующие прочие стандарты, поправки к стандартам и разъяснения вступили в силу с 1 января 2018 г., но не оказали существенного влияния на Группу:

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 – Операции в иностранной валюте и предварительная оплата.
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций».
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования».
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 - 2016 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28.
- Поправки к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»

Новые учетные положения, еще не принятые Группой

Опубликован ряд новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно:

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

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

Группа инициировала проект по внедрению нового стандарта, в рамках которого были проанализированы все договоры Группы за последний год на предмет применения новых требований МСФО (IFRS) 16. Стандарт в первую очередь повлияет на учет операционной аренды Группы.

Применение нового стандарта приведет к увеличению внеоборотных активов и финансовых обязательств, а также уменьшению расходов на аренду и увеличению амортизации и увеличению финансовых расходов. Это приведет к более высокой операционной прибыли. Как правило, амортизационные отчисления являются постоянными в течение срока аренды, но финансовые расходы уменьшаются по мере уменьшения обязательств по аренде.

Ожидается, что обязательства увеличатся за счет признания арендных обязательств, в то время как оборотный капитал останется неизменным.

Ожидается, что потоки денежных средств от операционной деятельности увеличатся в связи с тем, что расходы по аренде больше не будут признаваться как отток денежных средств по операционной деятельности, но это будет компенсировано соответствующим увеличением денежных средств, использованных в финансовой деятельности, в связи с погашением основного долга по арендным обязательствам. Чистый денежный поток останется без изменений.

3. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Новые учетные положения, еще не принятые Группой (продолжение)

Некоторые договоры аренды Группы носят краткосрочный характер и не имеют существенной стоимости. Группа решила применить упрощение практического характера, которое исключает договоры аренды, которые являются краткосрочными по своему характеру и не имеют существенной стоимости в отдельности для признания в качестве аренды в соответствии с МСФО (IFRS) 16.

Группа приняла решение применять стандарт с даты его обязательного применения 1 января 2019 г., используя модифицированный ретроспективный метод без пересчета сравнительных показателей. Активы в форме права пользования будут оцениваться в размере обязательства по аренде на дату применения стандарта (с корректировкой на сумму всех авансов или начисленных расходов).

Группа предварительно оценила потенциальное влияние первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» на показатели консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2018 года:

- Итого активов: увеличение на 6-7%;
- Итого обязательств: увеличение на 4-5%;
- Операционная прибыль: увеличение на 2-3%;
- Прибыль до налогообложения: уменьшение на 4-5%.

Следующие новые стандарты, поправки к стандартам и разъяснения, которые были выпущены Советом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (СМСФО) и приняты в Российской Федерации, являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты, но, как ожидается, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты);
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2015-2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе – Поправки к МСФО (IAS) 19 (выпущены 7 февраля 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты);
- Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО (выпущены 29 марта 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущены 22 октября 2018 г. и действуют в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 года или после этой даты).

СМСФО принял другие поправки к стандартам, которые не были приняты в Российской Федерации, но, как ожидается, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы после их принятия:

- Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены СМСФО 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты);
- Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущены СМСФО 31 октября 2018 г. и действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).

4. ВАЖНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Группа производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением случаев, связанных с бухгалтерскими оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

(i) Риск обесценения основных средств

Группа проводит тесты на обесценение основных средств в случае, если есть индикаторы обесценения. Группа определила в качестве индикаторов обесценения сохраняющееся негативное влияние внешних факторов на российскую экономику, которое имело место в течение отчетного года (см. Примечание 24).

Анализ наличия индикаторов проводится по единицам, генерирующим денежные потоки: «ПКТ» и «УЛКТ». Прогноз будущих дисконтированных денежных потоков подразумевает необходимость различного рода суждений и оценок. Данные прогнозы несут в себе существенный элемент неопределенности, так как для их составления необходимо сделать предположения о будущих объемах оказываемых услуг, ожидаемых тарифах и применяемых ставках дисконтирования, будущей ситуации на рынке и т.д.

При проведении тестирования на обесценение для генерирующих единиц «ПКТ» и «УЛКТ» в 2018 г. были сформированы прогнозы на 5 лет, которые основывались на бюджетах и прогнозах на ближайшие 12 месяцев. Денежные потоки за пределами 5-летнего горизонта планирования были экстраполированы с использованием темпов роста для расчета завершающего денежного потока («ставка остаточного роста»). Ставки дисконтирования и ставка остаточного роста (до налогообложения) для оценки на 31 декабря 2018 г. составили для обеих генерирующих единиц, соответственно, 10.6% и 3% (31 декабря 2017 г.: 10.4% и 3%).

Основные предпосылки, использованные в расчетах, включают в себя прогнозы по объемам и тарифам на оказываемые услуги, а также величину ставки дисконтирования и ставки остаточного роста. Данные параметры были определены принимая во внимание долгосрочную динамику развития данного рынка в Российской Федерации, долю каждого терминала на рынке, состояние конкурентной среды, а также исторические данные.

Для «ПКТ» по состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. обоснованное изменение основных предпосылок не приводит к необходимости уменьшения балансовой стоимости основных средств. По состоянию на 31 декабря 2018 г. возмещаемая стоимость активов «УЛКТ» превышает их балансовую стоимость приблизительно на 491 млн. руб. При всех прочих неизменных параметрах, уменьшение удельной выручки на 3% или снижение грузооборота на 4% в среднем за каждый год по сравнению с прогнозируемыми по контейнерам, также как и уменьшение удельной выручки на 1% или снижение грузооборота на 2% в среднем за каждый год по сравнению с прогнозируемыми по углю, приведет к уменьшению разницы между возмещаемой и балансовой стоимостями активов «УЛКТ» до нуля. Принимая во внимание результаты тестов на обесценения, руководство Предприятия пришло к выводу об отсутствии оснований для восстановления суммы обесценения, признанной ранее.

(ii) Налоговое законодательство

Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы (см. Примечание 24).

5. ВЫРУЧКА

Выручка Группы практически полностью состоит из услуг по перевалке и хранению контейнеров, а также различного рода прочих услуг, связанных с основной деятельностью.

Выручка Группы анализируется по географической принадлежности с точки зрения местоположения оказания услуг. Вся выручка Группы получена от услуг, оказанных на территории Российской Федерации.

В 2018 г. у Группы был 1 клиент из числа несвязанных сторон, чья доля в обороте превышала 10% (в 2017 г.: 1 клиент). В 2018 г. доля данного клиента составила 15% (в 2017 г.: 11%). Выручка от оказания услуг связанным сторонам представлена в Примечании 29(а).

6. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Анализ операционных расходов, сгруппированных по их видам, представлен ниже:

	В миллионах рублей		Доп. информация в тыс. долларов США (Прим. 2)	
	За финансовый год, окончившийся		За финансовый год, окончившийся	
	31 декабря		31 декабря	
	2018 г	2017 г	2018 г	2017 г
Обесценение основных средств (Примечание 13)	-	479	-	8,113
Затраты на оплату труда (Примечание 8)	1,232	1,214	19,661	20,820
Амортизация основных средств (Примечание 13)	747	782	11,862	13,420
Юридические и консультационные услуги	449	460	7,128	7,906
Топливо, электричество, газ	274	226	4,366	3,887
Расходы по операционной аренде	176	168	2,800	2,880
Ремонт и обслуживание основных средств	218	194	3,476	3,325
Налоги, за исключением налога на прибыль	98	114	1,580	1,956
Транспортные расходы	134	169	2,185	2,897
Прочие расходы	332	348	5,321	5,954
Итого себестоимость продаж, общие и административные расходы	3,660	4,154	58,379	71,158

Анализ себестоимости продаж приведен ниже:

	В миллионах рублей		Доп. информация в тыс. долларов США (Прим. 2)	
	За финансовый год, окончившийся		За финансовый год, окончившийся	
	31 декабря		31 декабря	
	2018 г	2017 г	2018 г	2017 г
Обесценение основных средств (Примечание 13)	-	479	-	8,113
Затраты на оплату труда	1,039	1,004	16,556	17,221
Амортизация основных средств	720	754	11,435	12,934
Топливо, электричество, газ	261	213	4,158	3,662
Расходы по операционной аренде	163	159	2,590	2,733
Ремонт и обслуживание основных средств	206	183	3,283	3,140
Налоги, за исключением налога на прибыль	98	114	1,574	1,949
Транспортные расходы	134	169	2,185	2,897
Прочие расходы	253	245	4,071	4,196
Итого себестоимость продаж	2,874	3,320	45,852	56,845

Анализ общих и административных расходов приведен ниже:

	В миллионах рублей		Доп. информация в тыс. долларов США (Прим. 2)	
	За финансовый год, окончившийся		За финансовый год, окончившийся	
	31 декабря		31 декабря	
	2018 г	2017 г	2018 г	2017 г
Юридические и консультационные услуги	449	460	7,128	7,906
Затраты на оплату труда	193	210	3,105	3,599
Амортизация основных средств	27	28	427	486
Ремонт и обслуживание основных средств	12	11	193	185
Расходы по операционной аренде	13	9	210	147
Топливо, электричество, газ	13	13	208	225
Налоги, за исключением налога на прибыль	-	-	6	7
Прочие расходы	79	103	1,250	1,758
Итого общие и административные расходы	786	834	12,527	14,313

7. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ - НЕТТО

	В миллионах рублей		Дол. информация в тыс. долларов США (Прим. 2)	
	За финансовый год, окончившийся 31 декабря		За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2018 г	2017 г	2018 г	2017 г
Курсовые разницы по операционной деятельности – нетто (Примечание 11)	(904)	291	(14,353)	4,999
Амортизация гарантии, выданной в пользу связанной стороны	1,165	1,086	18,511	18,636
Прибыль от выбытия активов и обязательств, предназначенных для продажи (Примечание 23)	21	-	305	-
Прочие (расходы)/доходы – нетто	(2)	1	(57)	51
Итого	280	1,378	4,406	23,686

8. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

	За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
(в миллионах рублей)	2018 г	2017 г
Расходы по заработной плате	886	886
Социальные выплаты	259	256
Прочие расходы, связанные с работниками	87	72
Итого	1,232	1,214

За 2018 г. социальные выплаты включают в себя обязательные взносы в Государственный Пенсионный Фонд в сумме 238 млн. руб. (за 2017 г.: 233 млн. руб.).

9. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	В миллионах рублей		Дол. информация в тыс. долларов США (Прим. 2)	
	За финансовый год, окончившийся 31 декабря		За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2018 г	2017 г	2018 г	2017 г
<i>Финансовые доходы включают:</i>				
Процентный доход от краткосрочных банковских депозитов	50	26	791	458
Процентный доход от займов выданных связанным сторонам (Примечание 29(в))	351	367	5,572	6,295
Итого финансовые доходы	401	393	6,363	6,753
<i>Финансовые расходы включают:</i>				
Процентные расходы по банковским займам	(197)	(408)	(3,124)	(6,998)
Процентные расходы по займам от третьих сторон	(1,951)	(1,951)	(30,999)	(33,460)
Процентные расходы по займам от связанных сторон (Примечание 29(в))	(348)	(346)	(5,525)	(5,930)
Итого финансовые расходы	(2,496)	(2,705)	(39,648)	(46,388)
<i>Изменение справедливой стоимости производных инструментов включает:</i>				
Процентная компонента (Примечание 20)	1,008	1,178	16,013	20,214
Валютная компонента (Примечание 20)	(2,739)	1,302	(43,522)	21,875
Итого изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов (Примечание 19)	(1,731)	2,480	(27,509)	42,089
Курсовые разницы по финансовой деятельности (Примечание 11)	(320)	62	(4,315)	1,072
Итого финансовые доходы/(расходы) – нетто	(4,146)	230	(65,109)	3,526

10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

(в миллионах рублей)	За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2018 г	2017 г
Текущий налог на прибыль	398	771
Отложенный налог (Примечание 21)	(243)	358
Итого	155	1,129

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли Группы за 2018 г. составляла 20% (в 2017 г.: 20%). Таким образом реализуемый отложенный налог был рассчитан с применением ставки 20%. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль.

(в миллионах рублей)	За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2018 г	2017 г
Прибыль до налогообложения	641	5,216
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по номинальной ставке - 20%	128	1,043
Налоговый эффект расходов не уменьшающих налогооблагаемую базу	27	86
Итого расход по налогу на прибыль	155	1,129

11. ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ОТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ, НЕТТО

Ниже приведено распределение прибыли/(убытка) от курсовых разниц между статьями консолидированного отчета о прибылях и убытках:

(в миллионах рублей)	За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2018 г	2017 г
В составе "финансовые доходы и расходы" (Примечание 9)	(320)	62
В составе "прочие доходы и расходы - нетто" (Примечание 7)	(904)	291
Итого	(1,224)	353

12. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как отношение прибыли или убытка, приходящегося на долю акционеров Предприятия, к средневзвешенному числу обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года.

У Предприятия отсутствуют разводняющие потенциальные обыкновенные акции, следовательно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

Прибыль на акцию от продолжающейся деятельности рассчитывается следующим образом:

	За финансовый год, окончившийся 31 декабря	
	2018 г	2017 г
Прибыль относимая на собственников Предприятия, в млн. руб.	426	4,086
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций (в тысячах)	32	32
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли относимой на собственников Предприятия (в рублях на акцию)	13,313	127,688

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>(в миллионах рублей)</i>	Земельные участки	Здания и сооружения	Незавершенное строительство	Погрузочное оборудование и механизмы	Прочее производственное оборудование	Офисная техника	Итого
<i>Остаток на 1 января 2017 г.</i>							
Стоимость приобретения	1,480	8,703	90	5,161	405	22	15,861
Аккумуляированный износ	-	(2,772)	-	(1,877)	(250)	(17)	(4,916)
Остаточная стоимость	1,480	5,931	90	3,284	155	5	10,945
Приобретение и ввод в эксплуатацию	-	82	-	8	15	9	114
Выбытия	-	-	(6)	-	(2)	-	(8)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи (Примечание 23)	(1,033)	(698)	(20)	(151)	(36)	(4)	(1,942)
Амортизация за период (Примечание 6)	-	(430)	-	(317)	(32)	(3)	(782)
Обесценение за период (Примечания 4, 6, 23)	(447)	-	-	(12)	(20)	-	(479)
Конечный остаток	-	4,885	64	2,812	80	7	7,848
<i>Остаток на 31 декабря 2017 г.</i>							
Стоимость приобретения	-	7,838	64	4,851	309	18	13,080
Аккумуляированный износ	-	(2,953)	-	(2,039)	(229)	(11)	(5,232)
Остаточная стоимость	-	4,885	64	2,812	80	7	7,848
Приобретение и ввод в эксплуатацию	-	363	52	720	85	1	1,221
Выбытия	-	(10)	-	-	-	(1)	(11)
Амортизация за период (Примечание 6)	-	(394)	-	(326)	(26)	(1)	(747)
Конечный остаток	-	4,844	116	3,206	139	6	8,311
<i>Остаток на 31 декабря 2018 г.</i>							
Стоимость приобретения	-	8,190	116	5,500	382	19	14,207
Аккумуляированный износ	-	(3,346)	-	(2,294)	(243)	(13)	(5,896)
Остаточная стоимость	-	4,844	116	3,206	139	6	8,311

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В 2018 г. амортизация в сумме 720 млн. руб. (в 2017 г.: 754 млн. руб.) была отражена в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе себестоимости продаж, и в сумме 27 млн. руб. (в 2017 г.: 28 млн. руб.) – в составе общих и административных расходов (Примечание 6).

Расходы по операционной аренде земельных участков, зданий и сооружений за 2018 г. в сумме 163 млн. руб. (в 2017 г.: 159 млн. руб.) отражены в составе себестоимости продаж. Расходы по операционной аренде за 2018 г. в сумме 13 млн. руб. (в 2017 г.: 9 млн. руб.) отражены в составе общих и административных расходов (Примечание 6).

14. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ПО КЛАССАМ ОЦЕНКИ

Ниже приведен анализ финансовых активов и обязательств по классам оценки:

(в миллионах рублей)	На 31 декабря	
	2018 г	2017 г
<i>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (Займы и дебиторская задолженность на 31 декабря 2017 г.)</i>		
Финансовые активы по балансовой стоимости		
Займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность ⁽¹⁾ (Примечание 16)	3,570	3,695
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 17)	4,016	3,727
Итого	7,586	7,422
<i>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток</i>		
Производные финансовые инструменты (Примечание 20)	-	4,515
Итого	-	4,515
<i>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости</i>		
Финансовые обязательства по балансовой стоимости		
Кредиты и займы (Примечание 19)	19,906	25,703
Торговая и прочая кредиторская задолженность ⁽²⁾	4,997	5,212
Итого	24,903	30,915

- (1) Займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность не включает в себя предоплату по налогам и прочие предоплаты.
- (2) Торговая и прочая кредиторская задолженность не включает в себя задолженность по налогам и дивидендам, полученные предоплаты, начисленные обязательства и начисления сотрудникам.

15. КРЕДИТНОЕ КАЧЕСТВО ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

Оценка кредитного качества финансовых активов, которые не являются ни просроченными, ни обесцененными, производится на основе внутренних и внешних источников информации, таких как деловая репутация, финансовое состояние, предыдущий опыт работы и т.д. Клиенты с более долгим опытом сотрудничества с Группой оцениваются как имеющие более низкий риск неисполнения обязательств по отношению к Группе.

Ниже приведен анализ кредитного качества займов выданных, торговой и прочей дебиторской задолженности:

(в миллионах рублей)	На 31 декабря	
	2018 г	2017 г
<i>Займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность</i>		
Основные клиенты – существующие (т.е. с опытом работы с Группой более 1 года)	442	302
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 29(е))	2,866	3,153
Торговая и прочая дебиторская задолженность со связанными сторонами (Примечание 29(е))	262	240
Итого	3,570	3,695

15. КРЕДИТНОЕ КАЧЕСТВО ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже приведен анализ денежных средств и их эквивалентов по кредитному качеству:

(в миллионах рублей)		На 31 декабря	
		2018 г	2017 г
International rating agency Moody's Investors Service	Baa1 - Baa3	301	2,516
International rating agency Moody's Investors Service	Caa1 - Caa2	9	6
Fitch Ratings	BBB-	3,706	1,205
Итого		4,016	3,727

16. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ, ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

(в миллионах рублей)	На 31 декабря	
	2018 г	2017 г
Торговая дебиторская задолженность - третьи стороны	377	284
Торговая дебиторская задолженность - связанные стороны (Примечание 29(г))	262	240
Итого торговая дебиторская задолженность	639	524
Прочая дебиторская задолженность	18	18
Активы по договорам	47	-
Предоплаты	36	35
Займы выданные - связанные стороны (Примечание 29(е))	2,866	3,153
НДС и прочие налоги к получению	178	80
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	3,784	3,810
Минус долгосрочная часть:		
Займы выданные - связанные стороны	(2,866)	(3,153)
Итого долгосрочная часть	(2,866)	(3,153)
Итого краткосрочная часть	918	657

Согласно оценке руководства, справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, займов выданных на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года существенно не отличается от ее балансовой стоимости. Справедливая стоимость займов выданных определяется на основе потоков денежных средств, дисконтированных по эффективной процентной ставке, и относится к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости.

Процентная ставка по займам, выданным связанным сторонам, была в 2018 г. от 6.6% до 8.3% (в 2017 г.: 6.6%).

На 31 декабря 2018 г. сумма непросроченной торговой и прочей дебиторской задолженности составила 704 млн. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 542 млн. руб.).

На 31 декабря 2018 г. отсутствовала торговая и прочая дебиторская задолженность (на 31 декабря 2017 г.: отсутствовала), которая была просрочена, но не обесценена.

Займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность Группы выражены в следующих валютах:

(в миллионах рублей)	На 31 декабря	
	2018 г	2017 г
Валюта:		
Доллар США	3,017	3,493
Российский Рубль	767	317
Итого	3,784	3,810

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

(в миллионах рублей)	На 31 декабря	
	2018 г	2017 г
Денежные средства в кассе и на банковских счетах	1,278	25
Срочные депозиты со сроком погашения менее 90 дней	2,738	3,702
Итого	4,016	3,727

Средняя процентная ставка по срочным банковским депозитам по состоянию на 31 декабря 2018 г. составила 2.0% (на 31 декабря 2017 г.: 1.0%). Средний срок погашения данных депозитов по состоянию 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. составил, соответственно, 24 и 23 дня.

18. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И ДИВИДЕНДЫ

Номинальный зарегистрированный выпущенный акционерный капитал Предприятия составляет 32 млн. руб. (32,000 акций по номинальной стоимости 1,000 руб.) за все отчетные периоды.

Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция предоставляет акционеру - ее владельцу, одинаковый объем прав.

Все дивиденды объявляются в российских рублях. В соответствии с российским законодательством Предприятие распределяет прибыль в качестве дивидендов на основе данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с РПБУ. Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности Предприятия, составленной в соответствии с РПБУ. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. совокупная нераспределенная прибыль Предприятия по РПБУ составила 15,169 млн. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 13,836 млн. руб.).

В 2018 г. Группа объявила дивиденды в размере 13,125 руб. на акцию и общей сумме 420 млн. руб. (в 2017 г.: 161,877 руб. на акцию и 5,181 млн. руб. соответственно).

19. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

(в миллионах рублей)	В миллионах рублей		Дол. информация в тыс. долларов США (Прим. 2)	
	На 31 декабря 2018 г	2017 г	На 31 декабря 2018 г	2017 г
<i>Долгосрочные кредиты и займы</i>				
Банковские кредиты и задолженность по процентам	3	2,476	50	43,000
Облигации	14,983	14,951	215,661	259,563
Займы от связанных сторон (Примечание 29(ж))	4,411	4,493	63,500	78,000
Итого долгосрочные кредиты и займы	19,397	21,920	279,211	380,563
<i>Краткосрочные кредиты и займы</i>				
Банковские кредиты и задолженность по процентам	-	2,486	-	43,155
Проценты к выплате по облигационным займам	417	426	5,990	7,404
Займы и задолженность по процентам от связанных сторон (Примечание 29(ж))	92	871	1,330	15,113
Итого краткосрочные кредиты и займы	509	3,783	7,320	65,672
Итого кредиты и займы	19,906	25,703	286,531	446,235

На 31 декабря 2018 г. краткосрочная задолженность включает в себя задолженность по процентам к выплате по займам от связанных сторон на сумму 92 млн. руб. или 1,330 тыс. долларов США (на 31 декабря 2017 г.: 314 млн. руб. или 5,450 тыс. долларов США).

Анализ долгосрочной части кредитов, облигаций и займов, полученных от связанных сторон, представлен ниже:

(в миллионах рублей)	На 31 декабря	
	2018 г	2017 г
От 1 года до 2 лет	4,984	2,476
От 2 лет до 5 лет	14,413	14,951
Более 5 лет	-	4,493
Итого	19,397	21,920

Банковские кредиты подлежат погашению до 2023 г. (на 31 декабря 2017 г.: до 2019 г.).

19. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже приведен общий анализ процентного риска Группы. В ней также отражены общие суммы (исключая уже начисленные обязательства по процентам) финансовых обязательств Группы по балансовой стоимости в разбивке по датам пересмотра процентных ставок в соответствии с договорами или сроками погашения, в зависимости от того, какая из указанных дат является более ранней.

(в миллионах рублей)	На 31 декабря	
	2018 г	2017 г
От 6 до 12 месяцев	-	557
От 1 года до 5 лет	19,397	19,904
Свыше 5 лет	-	4,493
Итого	19,397	24,954

Пересмотр процентных ставок по полученным кредитам и займам производится в пределах 6 месяцев, за исключением заимствований с фиксированными ставками, окончательный срок погашения которых превышает шестимесячный период.

В таблице ниже представлен анализ изменений заемных средств и производных финансовых инструментов Группы, возникающих в результате финансовой деятельности. Эти статьи отражены в консолидированном отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности:

(в миллионах рублей)	Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности		
	Кредиты и займы	Производные финансовые инструменты*	Итого
На 31 декабря 2016 г.	28,810	(3,212)	25,598
Погашение кредитов и займов	(2,506)	-	(2,506)
Проценты уплаченные и поступления от производных финансовых инструментов	(2,657)	1,177	(1,480)
Проценты начисленные (Примечание 9)	2,705	-	2,705
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов (Примечание 9)	-	(2,480)	(2,480)
Курсовые разницы	(649)	-	(649)
На 31 декабря 2017 г.	25,703	(4,515)	21,188
Получение кредитов и займов	3	-	3
Погашение кредитов и займов	(6,582)	-	(6,582)
Проценты уплаченные и поступления от производных финансовых инструментов	(2,482)	943	(1,539)
Проценты начисленные (Примечание 9)	2,496	-	2,496
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов (Примечание 9)	-	1,731	1,731
Результат внутригрупповой реструктуризации (Примечание 29(и))	(873)	-	(873)
Поступления от расторжения договора валютного свопа (Примечание 20)	-	1,841	1,841
Курсовые разницы	1,641	-	1,641
На 31 декабря 2018 г.	19,906	-	19,906

*В таблице представлена нетто-позиция (обязательства минус активы) производных финансовых инструментов.

Кредиты и облигации Группы выражены в следующих валютах:

(в миллионах рублей)	На 31 декабря	
	2018 г	2017 г
Российский Рубль	15,400	15,377
Доллар США	4,506	10,326
Итого	19,906	25,703

Условия кредитных договоров налагают на Группу определенные обязательства. Невыполнение данных условий может привести к негативным последствиям для Группы, включая увеличение стоимости заемных средств и объявление дефолта. Нарушения условий кредитных договоров по состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. отсутствуют.

20. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

В конце 2015 года и в 2016 году на сумму выпущенных облигаций (см. Примечание 19) Группой были заключены договоры валютных свопов. Таким образом, данные облигации, номинированные в рублях, были переведены в долларовое обязательство по более низкой фиксированной ставке. Группа решила не применять правила учета хеджирования к данному финансовому инструменту, в результате чего изменение справедливой стоимости отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. справедливая стоимость валютного свопа составила 4,515 млн. руб. в активах Группы. В конце 2018 г. Группа расторгла договор валютного свопа. Денежные поступления от расторжения договора валютного свопа составили 1,841 млн. руб. Анализ изменений производных финансовых инструментов Группы в течение 2018 г. приведен в Примечании 19.

21. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы одних предприятий Группы не могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других предприятий Группы, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место консолидированный налоговый убыток. Поэтому взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, только если они относятся к одному и тому же налогоплательщику.

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления консолидированной финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Налоговые последствия изменения этих временных разниц представлены ниже:

	Основные средства	Кредиты и займы	Прочие активы и обязательства	Итого
<i>(в миллионах рублей)</i>				
На 1 января 2017 г.	(919)	(215)	1,496	362
Консолидированный отчет о прибылях и убытках (Примечание 10)	142	215	(715)	(358)
Реклассификация в обязательства, предназначенные для продажи (Примечание 23)	109	-	(2)	107
На 31 декабря 2017 г.	(668)	-	779	111
Влияние новых стандартов МСФО (IFRS) 9 (Примечание 2)	-	-	18	18
На 1 января 2018 г.	(668)	-	797	129
Консолидированный отчет о прибылях и убытках (Примечание 10)	19	54	170	243
На 31 декабря 2018 г.	(649)	54	967	372

Предполагаемый срок реализации практически всех отложенных налоговых активов и обязательств, представленных в балансе, превышает один год с даты окончания соответствующего отчетного периода.

22. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31 декабря	
<i>(в миллионах рублей)</i>	2018 г	2017 г
Торговая кредиторская задолженность - третьи стороны	31	23
Торговая кредиторская задолженность - связанные стороны (Примечание 29(д))	7	7
Обязательства по приобретенным основным средствам	30	2
Прочая кредиторская задолженность – третьи стороны	8	8
Прочая кредиторская задолженность - связанные стороны (Примечание 29(д))	-	17
Гарантии, выданные в пользу связанных сторон (Примечание 29(з),(д))	4,921	5,155
Задолженность по дивидендам - связанные стороны (Примечание 29(д))	-	69
Начисленное вознаграждение сотрудникам	31	29
Начисленные обязательства и отложенные доходы	76	79
Полученные предоплаты	4	-
Обязательства по прочим налогам	43	56
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	5,151	5,445
Минус долгосрочная часть		
Гарантии, выданные в пользу связанных сторон (Примечание 29(з))	(3,625)	(4,080)
Итого долгосрочная часть	(3,625)	(4,080)
Итого краткосрочная часть	1,526	1,365

Справедливая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности существенно не отличается от ее балансовой стоимости.

23. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

В сентябре 2018 г., после утверждений соответствующими регулирующими органами, 100% акций «Логистика-Терминал» («ЛТ») были проданы ПАО «ТрансКонтейнер». Как было объявлено ранее, полученное возмещение в размере 1,9 млрд. руб. было использовано на дальнейшее сокращение объема заемных средств.

Активы и обязательства «ЛТ» были реклассифицированы в активы и обязательства, предназначенные для продажи в августе 2017 г., когда договор купли-продажи был подписан. До реклассификации в активы, предназначенные для продажи, основные средства «ЛТ» были протестированы на обесценение, основываясь на методике сравнительного рыночного анализа и принимая во внимания договор купли-продажи. В результате было признано обесценение на 479 млн. руб. вся сумма которого была отнесена на уменьшение балансовой стоимости основных средств.

Прибыль от продажи суммы чистых активов «ЛТ» на дату завершения сделки составила 21 млн. руб. и была отнесена на прочие доходы и расходы (см. Примечание 7).

По состоянию на момент продажи и на 31 декабря 2017 г. следующие активы и обязательства были классифицированы как предназначенные для продажи:

<i>(в миллионах рублей)</i>	На момент продажи	На 31 декабря 2017 г
Основные средства	1,944	1,942
Дебиторская задолженность и прочие активы	49	50
Денежные средства и их эквиваленты	32	48
Итого активы, предназначенные для продажи	2,025	2,040
Отложенные налоговые обязательства	111	107
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	35	33
Итого обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	146	140
Итого чистые активы, предназначенные для продажи	1,879	1,900

24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2018 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Согласно законодательству РФ, значительная часть операторов морских терминалов являются субъектом естественных монополий. Законодательство предусматривает возможность регулирования стоимости портовых услуг операторов морских терминалов, включая тарифы за погрузочно-разгрузочные работы и хранение, со стороны Федеральной Антимонопольной Службы РФ (ФАС).

14 августа 2018 вышло изменение к законодательству в части тарификации, согласно которому все тарифы стивидорной деятельности должны быть установлены в рублях. Группа выполнила все условия изменившегося законодательства.

Группа непрерывно отслеживает все предложения по нововведениям и изменения в законодательстве, которые могут привести к изменениям в тарификации стивидорной деятельности.

Особенности налогового законодательства Российской Федерации

Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими

24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Особенности налогового законодательства Российской Федерации (продолжение)

постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в значительной степени соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), но характеризуется определенной спецификой. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

В состав Группы входит ряд предприятий, зарегистрированных за пределами Российской Федерации. Налоговые обязательства Группы определены исходя из предположения о том, что данные предприятия не подлежат налогообложению налогом на прибыль по законодательству Российской Федерации, поскольку они не образуют постоянного представительства в России. Данная интерпретация соответствующего законодательства может быть оспорена, но в данный момент последствия таких спорных ситуаций невозможно оценить с достаточной степенью надежности. Вместе с тем, они могут быть значительными для финансового положения и/или деятельности Группы в целом. В 2014 году согласно закону о контролируемых иностранных компаниях («КИК») было введено обложение налогом на прибыль в Российской Федерации иностранных компаний и иностранных структур без образования юридического лица (включая фонды), контролируемых налоговыми резидентами Российской Федерации (контролирующими лицами). Начиная с 2015 года, прибыль КИК облагается налогом по ставке 20%.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов по Группе. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

Вопросы охраны окружающей среды

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в консолидированной финансовой отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

Судебные разбирательства

К Группе периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски. Исходя из собственной оценки, а также консультаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам сверх суммы резервов, отраженных в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

25. ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Договорные обязательства по приобретению основных средств

По состоянию на 31 декабря 2018 г. у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 125 млн. руб. (31 декабря 2017 г.: 1,058 млн. руб.).

Обязательства по операционной аренде

В тех случаях, когда Группа выступает в качестве арендатора, в таблице ниже представлены будущие минимальные арендные платежи к уплате по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения:

<i>(в миллионах рублей)</i>	На 31 декабря	
	2018 г	2017 г
Не позднее 1 года	188	173
От 1 года до 5 лет	627	672
После 5 лет	3,034	3,127
Итого	3,849	3,972

26. ОПЕРАЦИИ С НЕКОНТРОЛИРУЮЩЕЙ ДОЛЕЙ

Доля Группы в капитале ОАО «Усть-Лужский Контейнерный Терминал» («УЛКТ», см. Примечание 1) составляет 80% на 31 декабря 2018 г. и на 31 декабря 2017 г. (Eurogate International GmbH - 20%).

В 2018 г. и в 2017 г. дивиденды неконтролирующей доле не начислялись и не выплачивались.

Обобщенная финансовая информация (включает в себя внутригрупповые остатки и обороты) по УЛКТ представлена ниже:

<i>(в миллионах рублей)</i>	На 31 декабря	
	2018 г	2017 г
Итого активов	5,015	4,704
Итого обязательств	72	59

<i>(в миллионах рублей)</i>	На 31 декабря	
	2018 г	2017 г
Чистая прибыль	299	6
Совокупная прибыль	299	6
Денежные потоки от операционной деятельности	237	396
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	(372)	(9)

27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Функция управления рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков.

(а) Рыночный риск

Группа подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по а) иностранным валютам, б) процентным активам и обязательствам и в) долевым инструментам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска и контролирует их соблюдение на ежедневной основе.

Чувствительность к рыночному риску, представленная ниже, основана на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. На практике такое едва ли возможно и изменения нескольких факторов могут коррелировать – например, изменение процентной ставки и валютных курсов.

27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(a) Рыночный риск (продолжение)

(i) Валютный риск

Валютный риск возникает, когда будущие операции или уже учтенные активы или обязательства выражены в валюте, отличной от функциональной валюты каждого из предприятий Группы.

Анализ чувствительности, приведенный ниже, показывает эффект изменения некоторых ключевых факторов при условии, что остальные факторы остаются неизменными. На практике, как правило, существует взаимосвязь между разными факторами и их изменениями. Следует отметить, что изменения не являются линейными, и показанные результаты не могут являться основой для экстраполяции размера эффекта при изменениях факторов, отличных от приведенных. Анализ чувствительности также не учитывает тот факт, что финансовые активы и обязательства Группы активно управляются руководством.

В настоящее время кредиты и займы Группы номинированы в долларах США и рублях. Выручка Группы в основном номинирована в долларах США, в то время как большая часть операционных расходов – в рублях.

При управлении валютными рисками Группа использует производные финансовые инструменты.

Балансовая стоимость финансовых активов, обязательств и договорных обязательств по приобретению основных средств в долларах США составила по состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г.:

(в миллионах рублей)	На 31 декабря	
	2018 г	2017 г
Активы	6,728	7,224
Обязательства	9,432	28,330
Договорные обязательства по приобретению основных средств	40	-

Если бы курс доллара США по отношению к рублю увеличился или уменьшился бы на 15%, то при прочих неизменных факторах чистая прибыль и собственный капитал Группы за 2018 г. уменьшились или увеличились бы на 324 млн. руб. (в 2017 г. при аналогичном изменении курса на 15% - увеличились или уменьшились на 2,533 млн. руб.). Данный эффект вызван в основном влиянием прибылей/убытков от переоценки займов и кредитов, дебиторской задолженности и денежных средств в долларах США.

Балансовая стоимость финансовых активов, обязательств и договорных обязательств по приобретению основных средств в евро составила по состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г.:

(в миллионах рублей)	На 31 декабря	
	2018 г	2017 г
Активы	-	5
Обязательства	-	2
Договорные обязательства по приобретению основных средств	85	1,058

Если бы курс евро по отношению к рублю увеличился или уменьшился бы на 15%, то при прочих неизменных факторах чистая прибыль и собственный капитал Группы за 2018 г. не увеличились или не уменьшились бы (2017 г. при аналогичном изменении курса на 15% эффект был бы равен нулю).

(ii) Процентный риск

В 2018 и 2017 годах кредитный портфель группы состоит из договоров с фиксированной процентной ставкой. Анализ финансовых обязательств Группы в разбивке по датам пересмотра процентных ставок раскрыт в Примечании 19.

(б) Управление капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать стоимость капитала. Для поддержания и корректировки уровня капитала Группа может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, вернуть капитал акционерам, выпустить новые акции или продать активы для снижения задолженности.

В течение 2018 и 2017 гг. Группа соблюдала все законодательные требования к уровню капитала.

27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в) Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что предприятие столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Группа подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство группы регулярно составляет прогнозы движения денежных средств Группы.

Группа старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств, торговой и прочей кредиторской задолженности.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по договорным срокам, оставшимся до погашения. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют контрактные недисконтированные денежные потоки, включая общую сумму обязательств по полученным кредитам, а также финансовые гарантии. Эти недисконтированные денежные потоки отличаются от суммы, включенной в консолидированный отчет о финансовом положении, так как сумма, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, рассчитана на основе дисконтированных потоков денежных средств.

В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма в таблице определяется исходя из условий, существующих на отчетную дату. Валютные выплаты пересчитываются с использованием обменного курса спот на конец отчетного периода.

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г.:

<i>(в миллионах рублей)</i>	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2018 г.						
Кредиты и займы	799	1,448	7,239	15,970	-	25,456
Торговая и прочая кредиторская задолженность	76	-	-	-	-	76
Выданная гарантия (Примечание 29(з))	40,435	-	-	-	-	40,435
Итого	41,310	1,448	7,239	15,970	-	65,967
На 31 декабря 2017 г.						
Кредиты и займы	867	4,926	4,832	18,511	4,801	33,937
Торговая и прочая кредиторская задолженность	51	6	-	-	-	57
Выданная гарантия (Примечание 29(з))	36,694	-	-	-	-	36,694
Производные финансовые инструменты						
- выплаты	239	507	746	13,006	-	14,498
- поступления	(638)	(1,291)	(1,930)	(17,568)	-	(21,427)
Итого	37,213	4,148	3,648	13,949	4,801	63,759

Группа, как правило, не начисляет проценты на торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Требования по ликвидности в отношении выплат по финансовой гарантии значительно ниже, чем сумма соответствующих обязательств, представленных выше в анализе по срокам погашения, так как Группа не ожидает, что средства по данным обязательствам будут востребованы третьими сторонами. Общая сумма договорных обязательств по предоставленной гарантии, включенная в приведенную выше таблицу, не обязательно представляет собой сумму денежных средств, выплата которых потребует в будущем, поскольку эти обязательства могут оказаться невостребованными.

(г) Кредитный риск

Управление риском

Группа подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Группой услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Группа проводит анализ по срокам задержки платежей по торговой дебиторской задолженности и отслеживает просроченные остатки. Политикой Группы является осуществление услуг покупателям с хорошей кредитной историей. Группа подвержена существенной концентрации кредитного риска: в 2018 г. доля 5 крупнейших покупателей (из числа несвязанных сторон) составила 43% от выручки (2017 г: 38%). Банковские депозиты и денежные средства размещены в банках с высоким рейтингом.

27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(г) Кредитный риск

Обесценение финансовых активов

У Группы есть три типа финансовых активов, к которым применима модель ожидаемых кредитных убытков:

- Денежные средства и их эквиваленты;
- Торговая дебиторская задолженность и активы по договорам;
- Займы выданные и прочая дебиторская задолженность;

Денежные средства и их эквиваленты:

Денежные средства и их эквиваленты Группы с кредитным рейтингом инвестиционного уровня хотя бы одного крупного рейтингового агентства имеют низкий кредитный риск и поэтому резерв на покрытие убытков, подлежащий признанию в течение периода, был ограничен ожидаемыми кредитными убытками за 12 месяцев. Существенные убытки от обесценения денежных средств и их эквивалентов не были выявлены. Анализ кредитного качества денежных средств и их эквивалентов приведен в Примечании 15.

Торговая дебиторская задолженность и активы по договорам:

Для всей торговой дебиторской задолженности и активов по договорам Группа применяет упрощенный подход по оценке ожидаемых кредитных убытков, который предусматривает начисление резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность и активы по договорам группируется на основе характеристик общего кредитного риска, вида товаров или услуг и срока просрочки. Группа рассчитывает ожидаемые ставки убытков по торговой дебиторской задолженности и активам по договорам на основе исторических данных, которые предполагают разумную аппроксимацию ставок по текущим убыткам. По результатам выполненной оценки существенных ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности и активам по договорам выявлено не было.

Займы выданные и прочая дебиторская задолженность:

Для прочих финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа учитывает вероятность дефолта при первоначальном признании актива и существенность увеличения кредитного риска на постоянной основе в течение каждого отчетного периода. Чтобы оценить, существует ли значительное увеличение кредитного риска, Группа сравнивает риск дефолта по активу на отчетную дату с риском дефолта на дату первоначального признания. Она учитывает доступную обоснованную и вспомогательную прогнозную информацию. Особенно учитываются следующие показатели:

- фактические или ожидаемые существенные неблагоприятные изменения в деловых, финансовых или экономических условиях, которые, как ожидается, приведут к значительным изменениям в способности заемщика/контрагента выполнять свои обязательства;
- фактические или ожидаемые существенные изменения в операционных результатах деятельности заемщика/контрагента.

Независимо от приведенного выше анализа, значительное увеличение кредитного риска по займам выданным и прочей дебиторской задолженности предполагается в случае, если должник просрочил платеж по договору более чем на 30 дней. Дефолт по займам выданным и прочей дебиторской задолженности наступает в ситуации, когда контрагент не выполняет платежи по договору в течение 90 дней с момента их просрочки и/или с малой долей вероятности оценивает погашение своих обязательств без реализации залога, независимо от наличия просроченной суммы или просроченных дней. Кредитный риск по займам выданным связанным сторонам оценивается Группой как низкий. В отношении таких займов не было выявлено существенных ожидаемых кредитных убытков.

Для получения дополнительной информации о качестве кредитного риска по торговой и прочей дебиторской задолженности Группы на 31 декабря 2018 года см. Примечания 15 и 16.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Группы по финансовой гарантии, выданной в пользу связанной стороны, раскрыт в Примечании 29(з).

28. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена 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.

Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов основывается на доступной рыночной информации, расчетах, проведенных по соответствующим методологиям и при необходимости – консультациях с экспертами. Однако, для интерпретации рыночной информации, используемой для определения справедливой стоимости, необходимо применять профессиональные суждения и допущения.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, что сказывается на объеме торгов на финансовых рынках и номенклатуре финансовых инструментов, находящихся в свободной продаже. В связи с этим рыночные котировки могут быть недоступны или быть нерепрезентативными для целей определения справедливой стоимости. Группа использовала всю доступную информацию для определения рыночной стоимости финансовых инструментов.

Справедливая стоимость финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой не отличается, как правило, от их балансовой стоимости. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой определяется на основе прогнозных денежных потоков, которые продисконтированы по текущей рыночной ставке, применимой к схожим финансовым инструментам. Справедливая стоимость производных финансовых инструментов рассчитывается по методу дисконтированных потоков денежных средств на основании форвардных курсов и рыночной кривой доходности по производным финансовым инструментам.

Справедливая стоимость краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженностей, займов, выданных связанным сторонам, не отличается существенно от их балансовых стоимостей.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

- к Уровню 1 относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств;
- к Уровню 2 – полученные с помощью методов оценки, в котором все используемые существенные исходные данные являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т.е., например, цены) или косвенно (т.е., например, производные от цены); и
- оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных).

При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения. Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к Уровню 3. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

Справедливая стоимость облигаций определяется на основе биржевых котировок, и относится к Уровню 1 иерархии справедливой стоимости. На 31 декабря 2018 г. справедливая стоимость облигаций составила 15,795 млн. руб. (31 декабря 2017 г.: 16,035 млн. руб.).

Справедливая стоимость долгосрочных кредитов, займов полученных и валютного свопа определяется на основе потоков денежных средств, дисконтированных по эффективной процентной ставке, и относится к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости. На 31 декабря 2018 г. справедливая стоимость банковских кредитов составила 3 млн. руб. (31 декабря 2017 г.: 4,962 млн. руб.), справедливая стоимость займов, полученных от связанных сторон – 4,503 млн. руб. (31 декабря 2017 г.: 5,364 млн. руб.), по состоянию на 31 декабря 2018 г. сделка валютного свопа была закрыта (31 декабря 2017 г.: 4,515 млн. руб.).

Справедливая стоимость финансовой гарантии, выданной в пользу связанной стороны, определяется на основе рыночных цен аналогичных инструментов и относится к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости. На 31 декабря 2018 г. справедливая стоимость гарантии составила 4,921 млн. руб. (31 декабря 2017 г.: 5,155 млн. руб.).

29. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В 2018 г. и 2017 г. непосредственной материнской компанией Предприятия являлось АО «Петролеспорт». В целом, 100% акций Предприятия принадлежит компании Global Ports Investments Plc (Кипр, www.globalports.com), которая, в свою очередь, является конечным материнским предприятием и находится под совместным контролем Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Дело» (Россия) и APM Terminals B.V. (Нидерланды). До апреля 2018 года компания Global Ports Investments Plc находилась под совместным контролем Transportation Investments Holding Limited (TIHL, Кипр) и APM Terminals B.V. (Нидерланды). В апреле 2018 года, компания Transportation Investments Holding Limited (Кипр) продала свою долю в Global Ports Investments Plc Обществу с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Дело» (Россия).

В соответствии с МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или если одна сторона имеет возможность контролировать или оказывать значительное влияние или осуществлять совместный контроль над деятельностью другой стороны в процессе принятия финансовых или операционных решений. При рассмотрении каждой возможной связанной стороны особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не совершались бы между несвязанными сторонами. Условия таких сделок могут отличаться от условий сделок между несвязанными сторонами.

Ниже указаны статьи доходов и расходов, а также остатки по операциям со связанными сторонами за 2017-2018 гг.:

(а) Продажа товаров и услуг

(в миллионах рублей)	За финансовые года, окончившиеся 31 декабря	
	2018 г	2017 г
Предприятия под контролем или значительным влиянием владельцев материнского предприятия	3,050	3,010
Прочие связанные стороны	3	3
Итого	3,053	3,013

(б) Закупка услуг

(в миллионах рублей)	За финансовые года, окончившиеся 31 декабря	
	2018 г	2017 г
Предприятия под контролем или значительным влиянием владельцев материнского предприятия	473	462
Прочие связанные стороны	61	59
Итого	534	521

(в) Доходы и расходы по процентам

(в миллионах рублей)	За финансовые года, окончившиеся 31 декабря	
	2018 г	2017 г
Процентные доходы от займов, выданных материнскому предприятию	348	323
Процентные доходы от займов, выданных предприятиям под общим контролем или значительным влиянием владельцев материнского предприятия	3	44
Итого	351	367

(в миллионах рублей)	За финансовые года, окончившиеся 31 декабря	
	2018 г	2017 г
Процентные расходы от займов, полученных от предприятий под контролем или значительным влиянием владельцев материнского предприятия	348	346
Итого	348	346

29. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(г) Дебиторская задолженность

(в миллионах рублей)	На 31 декабря	
	2018 г	2017 г
Предприятия под контролем или значительным влиянием владельцев материнского предприятия	262	240
Итого	262	240

(д) Кредиторская задолженность

(в миллионах рублей)	На 31 декабря	
	2018 г	2017 г
Материнское предприятие	-	69
Предприятия под контролем или значительным влиянием владельцев материнского предприятия	4,922	5,173
Прочие связанные стороны	6	6
Итого	4,928	5,248

(е) Займы, выданные связанным сторонам

Движение по займам, выданным предприятиям под общим контролем или значительным влиянием владельцев материнского предприятия представлено в таблице ниже:

(в миллионах рублей)	За финансовые года, окончившиеся 31 декабря	
	2018 г	2017 г
На начало года	-	1,692
Займы выданные	40	210
Доход по процентам	3	44
Погашение займов и получение процентов	-	(1,878)
Курсовые разницы	-	(68)
На конец года	43	-

Движение по займам, выданным материнскому предприятию представлено в таблице ниже:

(в миллионах рублей)	За финансовые года, окончившиеся 31 декабря	
	2018 г	2017 г
На начало года	3,153	8,364
Доход по процентам	348	323
Погашение займов и получение процентов	(1,128)	(5,177)
Влияние новых стандартов МСФО (IFRS 9) (Примечание 2)	(93)	-
Курсовые разницы	543	(357)
На конец года	2,823	3,153

(ж) Займы, полученные от связанных сторон

Движение по займам, полученным от предприятий под общим контролем или значительным влиянием владельцев материнского предприятия представлено в таблице ниже:

(в миллионах рублей)	За финансовые года, окончившиеся 31 декабря	
	2018 г	2017 г
На начало года	5,364	5,614
Погашение займов и выплата процентов	(1,298)	(315)
Расход по процентам	348	346
Эффект от реструктуризации обязательств (Примечание 29(и))	(873)	-
Курсовые разницы	962	(281)
На конец года	4,503	5,364

По состоянию на 31 декабря 2018 г. займы получены без обеспечения по ставке 7% (31 декабря 2017 г.: от 5% до 7%) и со сроком погашения в 2023 г. (31 декабря 2017 г.: 2018 и 2023 г.г.).

29. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(з) Гарантии, выданные в пользу связанных сторон

В апреле и сентябре 2016 г. компания группы компаний Global Ports Investments Plc. разместила еврооблигации на Ирландской бирже (Irish stock exchange) общей суммой 700 млн. долларов. Предприятие вместе с некоторыми другими компаниями Группы Global Ports Investments Plc. предоставило гарантию исполнения обязательств по данному выпуску. Также в 2016 году Предприятие получило заем на сумму 78 млн. долларов от компании группы Global Ports Investments Plc, разместившей прогарантированные еврооблигации.

Гарантийное обязательство истекает в сентябре 2023 года. Гарантия была отражена по справедливой стоимости в сумме 6,150 млн. руб. (с учетом отложенного налога: 1,537 млн. руб.), результат от признания был отражен как операция со связанной стороной по решению собственника через нераспределённую прибыль Группы. При расчете справедливой стоимости прогарантированная сумма была уменьшена на сумму полученного займа от компании, разместившей прогарантированные еврооблигации, в размере 78 млн. долларов.

Балансовая стоимость гарантии по состоянию на 31 декабря 2018 г. составляет 4,921 млн. руб. (31 декабря 2017 г.: 5,155 млн. руб.). Амортизация гарантии в 2018 году составила 1,165 млн. руб. (в 2017 г.: 1,086 млн. руб.), (см. Примечание 7).

(и) Сделки с акциями дочерней компании Предприятия

В июне 2018 г. было принято решение об увеличении уставного капитала дочерней компании Предприятия путем выпуска и размещения дополнительных акций, которые были приобретены связанной стороной, входящей в группу компаний Global Ports Investments Plc. Оплата за акции произошла путем зачета обязательств Группы по займу, полученному ранее от компании-покупателя (см. Примечания 19, 29(ж)) и внесения уставного капитала в сумме 12 млн. руб.

Результат от сделки в сумме 885 млн. руб. был отражен как сделка с лицами под общим контролем через увеличение нераспределенной прибыли Группы в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

(к) Обязательства по операционной аренде

В тех случаях, когда Группа выступает в качестве арендатора, в таблице ниже представлены будущие минимальные арендные платежи связанным сторонам к уплате по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения:

<i>(в миллионах рублей)</i>	На 31 декабря	
	2018 г	2017 г
Не позднее 1 года	9	-
Итого	9	-