

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года,
и аудиторское заключение
независимого аудитора

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА.....	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	3
Консолидированный отчет о совокупном доходе	4
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств	6
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие сведения	7
2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	9
3. Основные положения учетной политики	9
4. Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики	28
5. Учетная политика, применимая к периодам, которые заканчиваются до 1 января 2019 года	30
6. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений.....	31
7. Новые стандарты и интерпретации	33
8. Информация по сегментам.....	36
9. Выручка	38
10. Операционные расходы без учета амортизации	39
11. Финансовые доходы и расходы.....	39
12. Доходы / (расходы) по курсовым разницам, нетто	39
13. Продажа дочерней организации	40
14. Налог на прибыль.....	41
15. Дивиденды	43
16. Основные средства.....	44
17. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде.....	46
18. Гудвил.....	47
19. Инвестиции в совместное предприятие.....	48
20. Товарно-материальные запасы	49
21. Дебиторская задолженность и предоплата.....	49
22. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.....	51
23. Денежные средства и их эквиваленты	52
24. Уставный капитал.....	53
25. Доля неконтролирующих акционеров.....	53
26. Кредиты и займы.....	54
27. Резервы предстоящих расходов и платежей.....	56
28. Кредиторская задолженность и прочие обязательства	58
29. Операции со связанными сторонами	58
30. Условные обязательства и обязательства, относящиеся к будущим периодам	61
31. Обязательства по капитальным затратам	62
32. Финансовые инструменты и финансовые риски	63
33. Справедливая стоимость финансовых инструментов	66
34. События после отчетной даты.....	67

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Публичного акционерного общества «Новороссийский морской торговый порт» и его дочерних организаций («Группа») по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также консолидированные результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности («СМСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была утверждена руководством 27 марта 2020 года.

Терентьев И.В.
Первый заместитель
генерального директора



Мельников Н.В.
Заместитель генерального директора по
финансам и экономике

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Наше мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Публичного акционерного общества «Новороссийский морской торговый порт» (далее – «Общество») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2019 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 финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года;
- консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 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 согласно указанным стандартам далее раскрывается 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. 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: 25 500 тысяч долларов США (тыс. долл.), что составляет 5 % от средней консолидированной прибыли до налогообложения за 2017-2019 гг. (исключая прибыль от продажи в 2019 году доли в уставном капитале ООО «НЗТ» в размере 449 224 тыс. долл.).

- Мы провели работу по аудиту на всех существенных предприятиях Группы, расположенных на территории Российской Федерации. Дополнительно аудиторская проверка была проведена в отношении существенного совместного предприятия Группы.
- Аудиторская группа группового аудитора посетила предприятия ПАО «НМТП», ООО «ПТП», АО «НЛЭ», ООО «ИПП», АО «НСРЗ», ООО «БСК», АО «Флот НМТП» и ООО «СФП», расположенные в г. Новороссийске, в г. Калининграде и в г. Приморске.
- Объем аудита покрывает 97 % выручки Группы и 97 % абсолютной величины прибыли Группы до налогообложения.
- Соблюдение обязательных условий кредитных соглашений;
- Проверка гудвила на предмет обесценения.

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых оценочных значений, 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

25 500 тыс. долл.

Как мы ее определили

5 % от средней консолидированной прибыли до налогообложения за 2017-2019 гг. (исключая прибыль от продажи в 2019 году доли в уставном капитале ООО «НЗТ» в размере 449 224 тыс. долл.)

Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности

Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности консолидированную прибыль до налогообложения, потому что мы считаем, что именно этот базовый показатель наиболее часто рассматривают пользователи для оценки результатов деятельности Группы, и он является общепризнанным базовым показателем. Мы использовали средний показатель прибыли до налогообложения за три года – 2019, 2018 и 2017 годы, чтобы снизить влияние волатильности курсов иностранных валют на прибыль до налогообложения. Мы исключили прибыль, образовавшуюся в 2019 году от продажи доли в уставном капитале дочернего общества ООО «НЗТ», поскольку это разовая операция. Мы установили существенность на уровне 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

Соблюдение обязательных условий кредитных соглашений

Информация представлена в Примечании 26 «Кредиты и займы» к консолидированной финансовой отчетности Группы.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. величина долгосрочных заемных средств Группы составляла 606 033 тыс. долл.

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

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

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

Мы выделили данный вопрос как ключевой вопрос аудита, поскольку сумма задолженности по заемным средствам является существенной и потенциальная необходимость досрочного погашения обязательств может привести к негативным последствиям, включая возникновение риска неспособности Группы продолжать непрерывно свою деятельность.

Проверка гудвила на предмет обесценения

Информация представлена в Примечании 18 «Гудвил» к консолидированной финансовой отчетности.

На 31 декабря 2019 балансовая стоимость гудвила, признанного в предыдущих периодах, составляет 497 506 тыс. долл. Проверка гудвила на обесценение производится на ежегодной основе в соответствии с требованиями МСФО.

Мы выделили данный вопрос как ключевой вопрос аудита, вследствие существенности гудвила и субъективного характера суждений и допущений, которые должно использовать руководство при определении величины возможной суммы обесценения.

Произведенный расчет основан на ряде ключевых допущений, включая прогнозные значения выручки, капитальных затрат (затрат на восстановление основных средств) и операционных расходов, показатель устойчивого темпа роста после окончания пятилетнего периода и ставку дисконтирования.

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

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

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

- Мы проверили соответствие подхода руководства к определению ЕГДС, в рамках которых осуществляется проверка на обесценение, требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»;
- Мы проверили математическую точность распределения гудвила на ЕГДС;
- В отношении каждой ЕГДС мы провели следующие процедуры в отношении допущений, использованных руководством в прогнозах:
 - Мы сравнили показатели ставки дисконтирования с пересчитанной нами на основе макроэкономических показателей средневзвешенной стоимостью капитала для Группы;

- Мы подтвердили уместность финансовых бюджетов ЕГДС для прогнозируемых периодов путем обсуждений с руководством Группы, исследованием пояснений руководства, проверкой подтверждающей документации;
- Мы оценили анализ чувствительности результатов проведенного руководством теста на обесценение и достаточность представленного раскрытия информации о чувствительности модели в отношении допущений с наиболее значимым потенциальным эффектом на результат теста, в том числе допущений в отношении прогнозов выручки, капитальных затрат (затрат на восстановление основных средств), операционных расходов, устойчивого темпа роста по окончании пятилетнего прогнозного периода и ставки дисконтирования;
- Мы подтвердили, что методология, лежащая в основе прогноза будущих денежных потоков, соответствует требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», включая определение возмещаемой стоимости ЕГДС на основе концепции ценности использования и другие аспекты;
- Мы сопоставили прогнозные темпы роста тарифов с данными независимого аналитического агентства;
- Мы выполнили независимый пересчет устойчивого темпа роста по окончании пятилетнего прогнозного периода на основании данных независимого аналитического агентства.

Мы также проверили информацию, представленную в Примечании 18 к консолидированной финансовой отчетности Группы, на предмет полноты, точности и соответствия требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Определение объема аудита Группы

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

Мы определили, что ПАО «НМТП», ООО «ПТП», АО «НЛЭ», ООО «ИПП», АО «НСРЗ», ООО «БСК», АО «Флот НМТП» и ООО «СФП» являются финансово значимыми компонентами в силу размеров и связанных рисков и требуют проверки всей финансовой информации. Кроме того, нами был проведен ряд процедур в отношении отдельных компаний Группы, объем

деятельности которых не оказал существенного качественного или количественного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит *Годовой отчет Общества за 2019 год, Ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2020 года* (но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), которые, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы и не будем предоставлять вывода, выражающего 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 бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с *Годовым отчетом за 2019 год и Ежеквартальным отчетом эмитента за 1 квартал 2020 года* мы придем к выводу о том, что такая прочая информация содержит 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 указанной 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 за подготовкой 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 оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- 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 независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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

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

АО «ПВК Аудит»

27 марта 2020 года
Москва, Российская Федерация

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

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

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

Идентификационный номер налогоплательщика: 2315004404

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

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

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

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

Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация
«Содружество»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 12006020338

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

АКТИВЫ	Примечания	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	16	1,253,388	1,097,213
Активы в форме права пользования	17	364,763	-
Гудвил	18	497,506	511,682
Права на использование причальных сооружений		-	1,885
Инвестиции в совместное предприятие	19	39,831	26,555
Отложенные налоговые активы	14	36,260	71,884
Нематериальные активы, кроме гудвила		3,244	2,688
Дебиторская задолженность и предоплата	21	1,845	26,276
		<u>2,196,837</u>	<u>1,738,183</u>
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	20	20,762	19,256
Дебиторская задолженность и предоплата	21	45,884	40,371
НДС к возмещению и прочие налоги к получению		21,012	18,346
Налог на прибыль к получению	13	85,024	3,579
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	22	2,045	-
Денежные средства, размещенные на счете эскроу	13	206,766	-
Денежные средства и их эквиваленты	23	433,480	172,865
		<u>814,973</u>	<u>254,417</u>
ИТОГО АКТИВЫ		<u>3,011,810</u>	<u>1,992,600</u>
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	24	10,471	10,471
Собственные акции, выкупленные у акционеров	24	(422)	(422)
Резерв пересчета иностранной валюты		(459,022)	(581,781)
Нераспределенная прибыль		2,088,821	1,294,292
Капитал акционеров материнской компании		1,639,848	722,560
Неконтролирующие доли участия	25	11,980	9,444
ИТОГО КАПИТАЛ		<u>1,651,828</u>	<u>732,004</u>
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Кредиты и займы	26	606,033	803,624
Обязательства по аренде	17	345,662	9,751
Отложенные налоговые обязательства	14	130,956	116,710
Резервы предстоящих расходов и платежей	27	8,316	4,974
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	28	3,262	3,323
		<u>1,094,229</u>	<u>938,382</u>
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Кредиты и займы	26	199,465	200,299
Обязательства по аренде	17	15,082	3,368
Резервы предстоящих расходов и платежей	27	19,673	10,171
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	28	24,629	99,513
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль		4,030	4,223
Налог на прибыль к уплате		2,874	4,640
		<u>265,753</u>	<u>322,214</u>
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u>3,011,810</u>	<u>1,992,600</u>



Терентьев И.В.
Первый заместитель
генерального директора

Мельников Н.В.
Заместитель генерального директора по
финансам и экономике

Примечания на стр. 7-67 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2019 года	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Выручка	9	866,431	951,253
Прочие операционные доходы / (расходы)		761	(1,384)
Операционные расходы без учета амортизации	10	(238,345)	(292,917)
Операционная прибыль без учета амортизации		628,847	656,952
Амортизация		(71,556)	(72,361)
Обесценение незавершенного строительства	16	-	(495)
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		557,291	584,096
Финансовые доходы	11	29,734	13,597
Финансовые расходы	11	(88,924)	(73,095)
Доходы / (расходы) по курсовым разницам, нетто	12	99,794	(201,579)
Доля в прибыли совместного предприятия	19	7,173	6,091
Прочие доходы		9,066	4,363
Прибыль от продажи дочерней организации	13	449,224	-
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		1,063,358	333,473
Налог на прибыль	14	(120,078)	(65,362)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		943,280	268,111
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД / (УБЫТОК) ЗА ГОД ЗА ВЫЧЕТОМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ			
Статьи, которые могут подлежать последующей реклассификации в прибыли или убытки:			
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности		123,972	(157,892)
Статьи, которые не подлежат последующей реклассификации в прибыли или убытки:			
Переоценка чистых обязательств по вознаграждениям работникам		(2,111)	197
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД / (УБЫТОК) ЗА ГОД ЗА ВЫЧЕТОМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ		121,861	(157,695)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		1,065,141	110,416
Прибыль за год, относящаяся к:			
Акционерам материнской компании		939,630	264,271
Неконтролирующим долям участия		3,650	3,840
		943,280	268,111
Совокупный доход, относящийся к:			
Акционерам материнской компании		1,060,299	108,369
Неконтролирующим долям участия		4,842	2,047
		1,065,141	110,416
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении		18,482,934,068	18,481,869,991
БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ (долл. США)		0.05	0.01

Примечания на стр. 7-67 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

	Примечания	Капитал акционеров материнской компании				Неконтролирующие доли участия	Итого
		Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв пересчета иностранной валюты	Нераспределенная прибыль		
Остаток на 1 января 2018 года		10,471	(423)	(425,688)	1,248,040	10,404	842,804
Прибыль за год		-	-	-	264,271	3,840	268,111
Прочий совокупный убыток за год за вычетом налога на прибыль		-	-	(156,093)	191	(1,793)	(157,695)
Итого совокупный доход за год		-	-	(156,093)	264,462	2,047	110,416
Дивиденды объявленные	15	-	-	-	(218,357)	(3,007)	(221,364)
Продажа собственных акций		-	1	-	147	-	148
Остаток на 31 декабря 2018 года		10,471	(422)	(581,781)	1,294,292	9,444	732,004
Прибыль за год		-	-	-	939,630	3,650	943,280
Прочий совокупный доход за год за вычетом налога на прибыль		-	-	122,759	(2,090)	1,192	121,861
Итого совокупный доход за год		-	-	122,759	937,540	4,842	1,065,141
Дивиденды объявленные	15	-	-	-	(142,987)	(2,297)	(145,284)
Приобретение неконтролирующих долей		-	-	-	(24)	(9)	(33)
Остаток на 31 декабря 2019 года		10,471	(422)	(459,022)	2,088,821	11,980	1,651,828

Примечания на стр. 7-67 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2019 года	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Прибыль за год		943,280	268,111
Корректировки на:			
Прибыль от продажи дочерней организации	13	(449,224)	-
Финансовые доходы	11	(29,734)	(13,597)
Финансовые расходы	11	88,924	73,095
Доля в прибыли совместного предприятия, нетто	19	(7,173)	(6,091)
(Доходы) / расходы по курсовым разницам, нетто	12	(99,794)	201,579
Налог на прибыль	14	120,078	65,362
Амортизация		71,556	72,361
Изменение оценочного резерва под кредитные убытки	21	3,886	1,151
Создание резерва на восстановление арендованных объектов	27	5,881	-
Изменение прочих резервов предстоящих расходов и платежей		2,823	721
Прочие корректировки		337	5,358
		650,840	668,050
Изменения в оборотном капитале:			
(Увеличение) / уменьшение товарно-материальных запасов		(1,431)	1,621
Увеличение дебиторской задолженности и предоплаты		(2,000)	(19,311)
(Уменьшение) / увеличение обязательств		(6,548)	6,445
Денежные средства от операционной деятельности		640,861	656,805
Налог на прибыль уплаченный		(163,743)	(68,066)
Проценты уплаченные		(90,772)	(72,015)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		386,346	516,724
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Поступления от выбытия основных средств		259	248
Приобретения основных средств		(79,574)	(85,069)
Возврат депозитов		101,540	-
Размещение в депозиты		(106,423)	-
Поступление от продажи дочерней организации за вычетом денежных средств на его балансе	13	538,276	-
Размещение средств на счете эскроу	13	(196,233)	-
Проценты полученные		21,059	13,240
Дивиденды, полученные от совместного предприятия за вычетом налога на дивиденды		-	2,264
Прочие поступления / (платежи) по инвестиционной деятельности		340	(10,147)
Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) инвестиционной деятельности		279,244	(79,464)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов	26	-	10,732
Погашение кредитов и займов	26	(200,000)	(202,285)
Увеличение доли участия в дочерней организации		(33)	-
Дивиденды, уплаченные акционерам материнской компании	15	(219,257)	(145,784)
Дивиденды, уплаченные неконтролирующим долям участия	15	(2,414)	(3,171)
Погашение обязательств по аренде (2018: погашение обязательств по финансовой аренде)		(13,748)	(13,825)
Продажа собственных акций		-	148
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(435,452)	(354,185)
Увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто		230,138	83,075
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	23	172,865	121,528
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		30,477	(31,738)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	23	433,480	172,865

Примечания на стр. 7-67 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Организация

Публичное акционерное общество («ПАО») «Новороссийский морской торговый порт» («НМТП» или «Компания») было создано в 1845 году. В декабре 1992 года НМТП из государственного предприятия был преобразован в акционерное общество. Место нахождения: Российская Федерация, Краснодарский край, г. Новороссийск. Основным направлением деятельности НМТП является оказание стивидорных услуг, дополнительных услуг порта, а также обслуживание морских судов. НМТП и его дочерние организации («Группа») созданы и осуществляют свою деятельность в основном на территории Российской Федерации («РФ»). Основные виды деятельности наиболее значительных дочерних организаций Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года следующие:

Основные дочерние организации	Эффективный процент владения Группой*	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Стивидорная деятельность и дополнительные услуги порта**		
ООО «Приморский торговый порт»	100.00%	100.00%
ООО «Новороссийский зерновой терминал»	-	99.9986%
АО «Новорослесэкспорт»	91.38%	91.38%
ООО «ИПП»	100.00%	99.99%
АО «Новороссийский судоремонтный завод»	98.26%	98.26%
ООО «Балтийская стивидорная компания»	100.00%	100.00%
Услуги флота, в том числе швартовные, и бункеровка		
АО «Флот Новороссийского морского торгового порта»	95.19%	95.19%
Услуги флота, в том числе швартовные		
ООО «СоюзФлот Порт»	100.00%	99.99%

* Эффективный процент владения рассчитывается исходя из общего количества акций в собственности Группы на отчетную дату, включая голосующие привилегированные акции.

** Дополнительные услуги порта включают также услуги по ремонту судов, которые оказывает АО «Новороссийский судоремонтный завод».

НМТП – крупнейшая стивидорная компания Группы и холдинговая компания. Она осуществляет свою деятельность на территории грузового района по перевалке навалочных и генеральных грузов, нефтерайона «Шесхарис» и пассажирского морского вокзала в Новороссийске. Основные дочерние организации Группы расположены в восточной части Черного моря на берегу Цемесской бухты, в Ленинградской и Калининградской областях.

Юридический адрес НМТП: 353901, Россия, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Портовая, д. 14.

НМТП имеет семь крупных дочерних организаций (за исключением ООО «Новороссийский зерновой терминал», реализованного в 2019 году), которые занимаются следующими видами деятельности:

ООО «Приморский торговый порт» («ПТП»)

ПТП осуществляет перевалку нефти и нефтепродуктов в порту г. Приморск, 188910, Россия, Ленинградская область, Выборгский район, Портовый проезд, дом 10.

АО «Новорослесэкспорт» («НЛЭ»)

НЛЭ осуществляет перевалку на экспорт и хранение лесоматериалов, контейнеров, цветных металлов и скоропортящихся грузов в порту г. Новороссийск, 353900, Россия, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Мира, д. 2.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ООО «ИПП» («ИПП»)

ИПП специализируется на перевалке и хранении наливных грузов в порту г. Новороссийск, 353900, Россия, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Магистральная, д. 4.

АО «Новороссийский судоремонтный завод» («НСРЗ»)

НСРЗ специализируется на перевалке черных металлов, цемента и скоропортящихся грузов в порту г. Новороссийск и на оказании услуг по ремонту судов, 353902, Россия, Краснодарский край, г. Новороссийск, Сухумское шоссе, б/н.

ООО «Балтийская стивидорная компания» («БСК»)

БСК осуществляет перевалку и хранение контейнеров в порту г. Балтийск, 238520, Россия, Калининградская область, г. Балтийск, Нижнее шоссе, д. 17.

АО «Флот Новороссийского морского торгового порта» («ФНМТП»)

ФНМТП занимается оказанием услуг портового и служебно-вспомогательного флота. Компания оказывает большую часть буксировочных услуг, услуги по швартовке и бункеровке судов в Новороссийском порту («Порт») в г. Новороссийск, 353900, Россия, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Мира, д. 2и. Кроме того, компания оказывает услуги по буксировке судов в чрезвычайных ситуациях, очистке акватории Порта от разливов нефти и прочих жидкостей, а также сбору твердых бытовых отходов с судов и плавающего мусора.

ООО «СоюзФлот Порт» («СФП»)

СФП – дочерняя организация ПТП. СФП оказывает лоцманские и буксирные услуги в портах г. Приморск и г. Усть-Луга, 188910, Россия, Ленинградская область, Выборгский район, проезд Портовый, д. 10.

Золотая акция

Правительство РФ владеет «золотой акцией» НМТП. «Золотая акция» позволяет государству налагать вето на решения акционеров о внесении изменений в устав, а также решения о ликвидации, реструктуризации компании и крупные сделки.

Допущение непрерывности деятельности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена исходя из допущения, что Группа будет продолжать деятельность в обозримом будущем, что предполагает, что Группа будет использовать свои активы и погашать обязательства в ходе своей обычной деятельности.

Ценовое регулирование

Деятельность Группы подпадает под действие закона «О естественных монополиях» и, как следствие, все цены на оказание услуг по погрузо-разгрузочным работам до 2020 года были подвержены ценовому мониторингу со стороны Федеральной антимонопольной службы России («ФАС России»).

В 2016 году ФАС России выступала с инициативой вернуться к ценовому регулированию государством цен на стивидорные услуги (в форме согласования ФАС России, фиксированной предельной максимальной ставки тарифа на указанные услуги в российских рублях). При этом, в соответствии с проектом методики, подготовленной ФАС России, предполагалось осуществлять регулирование предельной доходности стивидорных операций и отменить приказы Федеральной Службы по Тарифам России о неприменении ценового регулирования в портах.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ценовое регулирование (продолжение)

Вместе с тем, 12 января 2020 года вступило в силу постановление Правительства РФ от 27 декабря 2019 года №1923 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации, касающиеся государственного регулирования цен (тарифов, сборов) на услуги субъектов естественных монополий в портах и услуги по использованию инфраструктуры внутренних водных путей», которым услуги по погрузо-разгрузочным работам и хранению грузов в морских портах были исключены из списка услуг, в отношении которых применяется государственное ценовое регулирование (кроме услуг по перевалке нефти и нефтепродуктов, поступающих в порты по нефтепроводам и нефтепродуктопроводам). Кроме того, из указанного списка регулируемых услуг были исключены услуги буксиров, предоставление причалов, обеспечение лоцманской проводки судов, обслуживание пассажиров, обеспечение экологической безопасности в порту.

2. 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 (Примечание 30). 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 2019 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.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков дебиторской задолженности и аналогичных активов Группа использует подтверждаемую прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых. В Примечании 32 предоставлена дополнительная информация о том, как Группа включает прогнозную информацию в модели ожидаемых кредитных убытков.

3. 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, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, и переоценки финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Кроме изменений в учетной политике в результате перехода на МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 года, данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иное (Примечания 5 и 6). Основные положения учетной политики в отношении аренды, применявшиеся до 31 декабря 2018 года, представлены в Примечании 5.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Подготовка консолидированной финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. 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.

Консолидированная финансовая отчетность

Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) 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 другой организации необходимо рассмотреть наличие и влияние существующих прав, включая существующие потенциальные права голоса. Право является существующим, 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 существующих 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 организации включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утери контроля.

Дочерние организации включаются в консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой непосредственную долю участия и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции пропорционально неконтролирующей доле участия в чистых активах приобретенной организации.

Гудвил определяется путем вычета суммы чистых активов приобретенной организации из общей суммы следующих величин: переданного возмещения за приобретенную организацию, суммы неконтролирующей доли участия в приобретенной организации и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенной организации, принадлежавшей непосредственно перед датой приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибыли или убытка после того, как руководство повторно оценит полностью ли идентифицированы все приобретенные активы, а также принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Возмещение, переданное за приобретенную организацию, 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.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Консолидированная финансовая отчетность (продолжение)

Операции между организациями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между организациями Группы взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Компания и все ее дочерние организации применяют единую учетную политику, соответствующую учетной политике Группы.

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

Инвестиции в совместные предприятия

В соответствии с МСФО (IFRS) 11 совместное предпринимательство классифицируется как совместная операция или совместное предприятие в зависимости от прав и обязанностей, на которых инвесторы участвуют в соглашении. Группа оценила характер своей совместной деятельности и определила ее как совместное предприятие. Группа использует метод долевого участия для учета инвестиций в совместные предприятия.

В соответствии с методом долевого участия доли участия в совместных предприятиях признаются по первоначальной стоимости и впоследствии корректируются с учетом изменения доли Группы в прибылях или убытках после приобретения и изменениях в прочем совокупном доходе. Когда доля Группы в убытках совместных предприятий становится равна или превышает ее долю в совместном предприятии (включая любое долгосрочное участие, которое, по сути, является частью чистых инвестиций Группы в совместное предприятие), Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или совершила платежи от имени данного совместного предприятия.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и совместными предприятиями исключается пропорционально доле Группы в этих компаниях. Нереализованные убытки также подлежат исключению кроме случаев обесценения переданного актива.

Выбытие дочерних организаций, ассоциированных организаций или совместных предприятий

Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в организации переоценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета оставшейся доли в ассоциированной организации, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода в отношении данной организации, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Если доля участия в ассоциированной организации уменьшается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в необходимых случаях.

Пересчет иностранных валют

Функциональной валютой каждой из консолидируемых организаций Группы является валюта основной экономической среды, в которой данная организация осуществляет свою деятельность.

Денежной единицей, используемой НМТП и, преимущественно, всеми его дочерними организациями в качестве функциональной валюты, является российский рубль («руб.»). Денежной единицей, используемой при представлении данной консолидированной финансовой отчетности, является доллар США («долл. США»). Руководство считает, что долл. США является более удобной валютой представления отчетности для иностранных пользователей консолидированной финансовой отчетности Группы.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Пересчет иностранных валют (продолжение)

Группа также выпускает отдельный комплект консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО и отвечающей требованиям федерального закона № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» («208-ФЗ») от 27 июля 2010 года, используя российский рубль в качестве валюты представления отчетности.

Пересчет показателей финансовой отчетности из функциональной валюты компаний Группы в валюту представления был проведен в соответствии с требованиями МСБУ (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов».

Операции и расчеты

Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту каждой организации 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 каждой организации по официальному обменному курсу ЦБ РФ на конец года отражаются в прибыли или убытке за год как прочие прибыли / (убытки), нетто. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости. Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, включая инвестиции в долевые инструменты, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые действовали на дату оценки справедливой стоимости. Влияние изменения обменных курсов на неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, отражается как часть прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости.

Результаты работы и финансовое положение каждой организации Группы (функциональная валюта которых не является валютой гиперинфляционной экономики) переводится в валюту представления следующим образом:

- (i) активы и обязательства в каждом из представленных отчетов о финансовом положении пересчитываются по курсу закрытия на конец соответствующего отчетного периода;
- (ii) доходы и расходы переводятся по среднему обменному курсу (если данный средний курс не является обоснованно приближенным к накопленному эффекту курсов на даты операций, то доходы и расходы пересчитываются по курсу на даты операций);
- (iii) компоненты капитала пересчитываются по первоначальному курсу; и
- (iv) все возникающие в результате перевода курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода.

В случае утраты контроля над иностранной дочерней организацией, использующей отличную от Группы функциональную валюту, или валюту представления отчетности курсовые разницы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, должны быть перенесены в прибыль или убыток за год как часть прибыли или убытка от выбытия. В случае частичного выбытия дочерней организации без утраты контроля, соответствующая часть накопленных курсовых разниц переносится в неконтролирующую долю участия в капитале.

Гудвил и поправки на справедливую стоимость, возникающие при приобретении иностранного подразделения, отражаются в составе активов и обязательств этого иностранного подразделения и пересчитываются по курсу закрытия. При этом возникшие курсовые разницы отражаются в составе прочего совокупного дохода.

Обменные курсы

	2019	2018
На конец года		
Руб. / 1 долл. США	61.91	69.47
Руб. / 1 евро	69.34	79.46
Средние курсы		
Руб. / 1 долл. США	64.74	62.71
Руб. / 1 евро	72.50	73.95

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). В состав основных средств включаются объекты незавершенного строительства, предназначенные для будущего использования в качестве основных средств.

Основные средства, поступившие в результате приобретения дочерних организаций, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения, определенной руководством с помощью независимого оценщика.

Последующие поступления объектов основных средств отражаются по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость включает расходы, непосредственно связанные с приобретением объектов основных средств.

Последующие затраты отражаются в балансовой стоимости актива или признаются в качестве отдельного актива соответствующим образом только в том случае, когда существует высокая вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Группой, и стоимость актива может быть достоверно оценена. Затраты на мелкий ремонт и ежедневное техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

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 затрат на выбытие актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении ценности использования актива, либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

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.

Амортизация

На землю и объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	Количество лет
Здания и сооружения	3-75
Машины и оборудование	2-40
Морские суда	4-25
Средства транспортные	3-15
Прочие	2-30
Капитализированные затраты на улучшение арендованных объектов	В течение срока их полезного использования или срока аренды, если он более короткий

Активы в форме права пользования

Группа арендует земельные участки, суда, причальные сооружения и оборудование.

Активы, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Активы в форме права пользования (продолжение)

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до нее, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты;
- затраты на восстановление актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями договоров аренды.

Активы в форме права пользования, как правило, амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. Если у Группы существует достаточная степень уверенности в исполнении опциона на покупку, Группа амортизирует актив в форме права пользования в течение срока полезного использования базового актива. Группа рассчитывает амортизацию активов в форме права пользования линейным методом в течение оценочного срока их полезного использования, а именно:

	Количество лет
Земля	2-20
Здания и сооружения	1-48
Оборудование	5-20
Морские суда	4

Гудвил

Гудвил отражается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения, при наличии таковых. Гудвил относится на генерирующие денежные средства единицы. Эти единицы или группы единиц представляют самый низкий уровень, на котором Группа отслеживает гудвил, и по своему размеру они не превышают операционный сегмент.

Тестирование гудвила на обесценение производится Группой по меньшей мере раз в год, а также во всех случаях, когда существуют признаки его возможного обесценения. Балансовая стоимость генерирующей денежные средства единицы, к которой отнесен гудвил, сопоставляется с возмещаемой стоимостью, которая равна ценности использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие в зависимости от того, какая из этих величин выше. Обесценение сразу же признается в составе расходов и впоследствии не восстанавливается.

При ликвидации деятельности, осуществляемой данной генерирующей денежные средства единицей, гудвил, ассоциируемый с выбывающей деятельностью, включается в балансовую стоимость деятельности при определении прибыли или убытка от выбытия и оценивается на основе относительной стоимости выбывшей деятельности и части, сохраненной генерирующей денежные средства единицы.

Нематериальные активы, кроме гудвила

Нематериальные активы Группы, кроме гудвила, имеют конечный срок полезного использования и, в основном, включают программное обеспечение, патенты, торговые марки и лицензии.

Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение, патенты и торговые марки капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и внедрение.

Затраты на разработку, непосредственно связанные с идентифицируемым и уникальным программным обеспечением, контролируемым Группой, отражаются как нематериальные активы, если ожидается, что сумма дополнительных экономических выгод превысит затраты. Капитализированные затраты включают расходы на вознаграждение работникам группы разработчиков программного обеспечения и надлежащую долю накладных расходов. Все прочие затраты, связанные с программным обеспечением (например, его обслуживанием), отражаются в составе расходов по мере их возникновения.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Нематериальные активы, кроме гудвила (продолжение)

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования.

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности их использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Обесценение нефинансовых активов

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования или нематериальные активы, не готовые к использованию, не подлежат амортизации и в отношении них ежегодно проводится тестирование на обесценение. Основные средства и нематериальные активы, подлежащие амортизации, тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. 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 выбытие 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 (кроме гудвила), отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке

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

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости (Примечание 33) следующим образом:

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

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке (продолжение)

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

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

Первоначальное признание финансовых инструментов

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

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

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки

Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель

Бизнес-модель отражает способ, используемый Группой для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Группы (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков

Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Группа оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). Финансовые активы со встроенными производными инструментами рассматриваются в совокупности, чтобы определить, являются ли денежные потоки по ним платежами исключительно в счет основной суммы долга и процентов. При проведении этой оценки Группа рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли.

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

Реклассификация финансовых активов

Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Группа не меняла свою бизнес-модель в течение текущего или сравнительного периода и не производила реклассификаций.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

На основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и с рисками, возникающими в связи с обязательствами по предоставлению кредитов и договорами финансовой гарантии. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

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

Списание финансовых активов

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

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Категории оценки финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства (или части финансового обязательства), погашенного или переданного другой стороне, и стоимостью выкупа, включая любые переведенные немонетарные активы и принятые обязательства, признается в составе прибыли или убытка. Любые ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода, относящиеся к данному финансовому обязательству, также включаются в финансовый результат и отражаются как прибыли и убытки за период.

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

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

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в консолидированном отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств

Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Группа первоначально признает дебиторскую задолженность на дату ее возникновения по цене сделки. Группа использует практическую целесообразность, предусмотренную в пункте 63 МСФО (IFRS) 15, и не корректирует сумму дебиторской задолженности, если период между передачей обещанных товаров или услуг Группой покупателю и оплатой покупателем таких товаров или услуг не более одного года. Группа удерживает торговую и прочую дебиторскую задолженность с целью сбора договорных денежных потоков и, следовательно, оценивает их впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом убытков от обесценения. Группа признает ожидаемые кредитные убытки на протяжении всей жизни по торговой дебиторской задолженности. Ожидаемые кредитные убытки оцениваются с использованием матрицы резервов, основанной на историческом опыте Группы по кредитным убыткам, скорректированной с учетом факторов, специфичных для должников, общих экономических условий и оценки как текущих, так и прогнозных направлений условий на отчетную дату, включая временную стоимость денег, где это уместно.

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по цене сделки, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

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 процентной ставки.

Капитализация затрат по кредитам и займам

Затраты по кредитам и займам, привлеченным на общие и конкретные цели, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, который не учитывается по справедливой стоимости, и подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), входят в состав стоимости такого актива, если начало капитализации приходится на 1 января 2009 года или на последующую дату.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Группа несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям; (б) она несет затраты по кредитам и займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже.

Капитализация затрат по кредитам и займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по конкретным займам в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства по аренде

Обязательства, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Арендные обязательства включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей:

- фиксированных платежей (включая, по существу, фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению,
- переменного арендного платежа, который зависит от индекса или ставки, первоначально оцениваемого с использованием индекса или ставки на дату начала аренды,
- цены исполнения опциона на покупку, при условии, что у Группы есть достаточная уверенность в исполнении данного опциона,
- выплат штрафов за прекращение договоров аренды, если срок аренды отражает исполнение Группой этого опциона.

Опционы на продление и прекращение аренды предусмотрены в ряде договоров аренды Группы. Эти условия используются для обеспечения максимальной операционной гибкости при управлении активами, которые Группа использует в своей деятельности. Опционы на продление (или период времени после срока, определенного в условиях опционов на прекращение аренды) включаются в срок аренды только в том случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет прекращен). В оценку обязательства также включаются арендные платежи, которые будут произведены в рамках исполнения опционов на продление, если имеется достаточная уверенность в том, что аренда будет продлена.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если эту ставку нельзя легко определить, что, как правило, имеет место в случае договоров аренды, имеющихся у Группы, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств – это ставка, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств Группа:

- по возможности использует в качестве исходной информацию о недавно полученном от третьей стороны Группой финансировании и корректирует ее с учетом изменения в условиях финансирования за период с момента получения финансирования от третьей стороны,
- использует подход наращивания, при котором расчет начинается с безрисковой процентной ставки, которая корректируется с учетом кредитного риска, и
- проводит корректировки с учетом специфики договора аренды, например, срока аренды, страны, валюты и обеспечения.

Группа подвержена риску возможного увеличения переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, которое не отражается в арендном обязательстве, пока не вступит в силу. Когда изменения арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, вступают в силу, проводится переоценка обязательства по аренде с корректировкой стоимости актива в форме права пользования.

Арендные платежи разделяются на основную сумму обязательств и финансовые расходы. Финансовые расходы отражаются в прибыли или убытке в течение всего периода аренды с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по непогашенному остатку обязательства за каждый период.

Платежи по краткосрочной аренде оборудования и транспортных средств и аренде любых активов с низкой стоимостью признаются линейным методом как расходы в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда представляет собой договор аренды сроком не более 12 месяцев. Активы с низкой стоимостью включают активы, стоимость которых не превышает 5.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налог на прибыль

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

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам 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 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. Отложенные налоговые обязательства не начисляются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, и впоследствии в отношении гудвила, который не уменьшает налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.

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

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, уплачиваемому одному и тому же налоговому органу либо одним и тем же налогооблагаемым лицом, либо разными налогооблагаемыми лицами при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной организации Группы.

Неопределенные налоговые позиции

Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль, за исключением пеней и штрафов, отражаются в составе расходов по налогу на прибыль. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль в части пеней и штрафов отражаются в составе прочих прибылей / (убытков).

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налог на добавленную стоимость

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 отгрузки (передачи) 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 к возмещению раскрывается в отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под ожидаемый кредитный убыток сумма обесценения включает сумму задолженности с НДС.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости и чистой возможной цены продажи. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, расходы на вознаграждения работникам производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей) и не включает расходы по заемным средствам. Чистая возможная цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Предоплата

Предоплата отражается в 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 внеоборотный 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.

Уставный капитал

Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход.

Выкупленные собственные акции

В случае приобретения Компанией или ее дочерними организациями акций Компании, уплаченное возмещение, включая любые непосредственно относящиеся к этой операции прямые затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала, относимого на собственников Компании до момента повторного выпуска, реализации или погашения этих акций. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение, полученное возмещение, за вычетом любых непосредственно относящихся к сделке дополнительных затрат и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, относимого на собственников Компании.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены.

Размер нераспределенной прибыли, которая подлежит распределению среди акционеров согласно действующему законодательству юрисдикций, на территории которых дочерние организации Группы осуществляют операционную деятельность, определяется на основе финансовой отчетности данных предприятий, подготовленной в соответствии с установленными стандартами бухгалтерского учета за каждый календарный отчетный год (год, заканчивающийся 31 декабря). Данные суммы могут существенно отличаться от сумм, рассчитанных на основе МСФО.

Резервы под обязательства и отчисления

Резервы под обязательства и отчисления 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 в составе финансовых расходов.

Обязательства по уплате обязательных платежей и сборов, таких, как налоги, отличные от налога на прибыль, и пошлины, отражаются при наступлении обязывающего события, приводящего к возникновению обязанности уплаты таких платежей в соответствии с законодательством, даже если расчет таких обязательных платежей основан на данных периода, предшествующего периоду возникновения обязанности их уплаты. В случае оплаты обязательного платежа до наступления обязывающего события должна быть признана предоплата.

В тех случаях, когда Группа ожидает возмещения затрат по резерву, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии, что получение такого возмещения практически бесспорно.

Признание выручки

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.

Выручка признается за вычетом скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость, экспортных пошлин, акцизов и прочих аналогичных обязательных платежей.

Продажи товаров

Группа продает нефтепродукты.

Продажи признаются на момент перехода контроля над товарами, т.е. когда товары поставлены покупателю, покупатель имеет полную свободу действий в отношении товаров и когда отсутствует невыполненное обязательство, которое может повлиять на приемку покупателем товаров. Поставка считается осуществленной, когда товары были доставлены в определенное место, риски износа и утраты перешли к покупателю, и покупатель принял товары в соответствии с договором, срок действия положений о приемке истек или у Группы имеются объективные доказательства того, что все критерии приемки были выполнены.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Продажи товаров (продолжение)

Выручка от продаж со скидками признается на основе цены, указанной в договоре, за вычетом расчетных скидок за объем. Считается, что элемент финансирования отсутствует, так как продажи осуществляются с предоставлением отсрочки платежа сроком до 35 дней, что соответствует рыночной практике.

Дебиторская задолженность признается, когда товары поставлены, так как на этот момент возмещение является безусловным ввиду того, что наступление срока платежа обусловлено лишь течением времени.

Продажи услуг

Группа предоставляет следующие виды услуг:

- (i) Услуги по перевалке наливных, навалочных, генеральных грузов и контейнеров, включая погрузку и разгрузку нефти, нефтепродуктов, зерна, минеральных удобрений, химикатов, контейнеров, древесины, лесоматериалов, металлопродукции (слябы, трубы, катанка и прочие), сахара и прочего груза, бункеровку топливом.
- (ii) Дополнительные услуги порта, предоставляемые клиентам по их требованию (в т.ч., экспедирование, хранение, оформление таможенной документации, переупаковку, услуги по ремонту судов, включая все виды ремонтных работ и обслуживание в доках и т.д.).
- (iii) Услуги флота, включая буксировку и прочие сопутствующие услуги.
- (iv) Прочие услуги, включающие, в основном, сдачу в аренду, перепродажу электроэнергии и коммунальных услуг внешним клиентам.

Договоры по предоставлению услуг в большинстве случаев предусматривают авансы в размере до 100% стоимости. Считается, что элемент финансирования отсутствует, так как продажи осуществляются с предоставлением отсрочки платежа сроком до 10 дней, что соответствует рыночной практике.

Группа предоставляет услуги по договорам с фиксированным вознаграждением. В отношении указанных договоров, выручка признается исходя из объема услуг, фактически предоставленных до конца отчетного периода, пропорционально общему объему оказываемых услуг, так как покупатель одновременно получает и потребляет выгоды.

Если договоры включают несколько обязанностей к исполнению, цена сделки распределяется на каждую отдельную обязанность к исполнению исходя из соотношения цен при их отдельной продаже.

В случае договоров с фиксированным вознаграждением покупатель уплачивает фиксированную сумму в соответствии с объемом оказываемых услуг. Если стоимость услуг, предоставленных Группой, превышает сумму платежа, признается актив по договору с покупателем. Если сумма платежей превышает стоимость оказанных услуг, признается обязательство по договору с покупателем.

Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы и расходы по всем долговым инструментам, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются по всем долговым инструментам по методу начисления с использованием метода эффективной процентной ставки. Такой расчет включает в процентные доходы и расходы все комиссии и выплаты, уплаченные и полученные сторонами договора и составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, затраты по сделке, а также все прочие премии или скидки. Процентный доход по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, рассчитанный по номинальной процентной ставке, отражается в составе прибыли или убытка по статье «Финансовые доходы».

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые доходы и расходы (продолжение)

Комиссии, относящиеся к эффективной процентной ставке, включают комиссии, полученные или уплаченные Группой в связи с формированием или приобретением финансового актива или выпуском финансового обязательства (например, комиссионные за оценку кредитоспособности, оценку или учет гарантий, или обеспечения, за урегулирование условий предоставления инструмента и за обработку документов по сделке).

В отношении созданных или приобретенных кредитно-обесцененных финансовых активов эффективная процентная ставка представляет собой ставку, которая дисконтирует ожидаемые денежные потоки (включая первоначальные ожидаемые кредитные убытки) до справедливой стоимости при первоначальном признании (обычно соответствует цене приобретения). В результате эффективный процент является скорректированным с учетом кредитного риска.

Процентный доход рассчитывается с применением эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансовых активов, кроме: (i) финансовых активов, которые стали обесцененными и для которых процентный доход рассчитывается с применением эффективной процентной ставки к их амортизированной стоимости (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки); и (ii) созданных или приобретенных кредитно-обесцененных финансовых активов, для которых первоначальная эффективная процентная ставка, скорректированная с учетом кредитного риска, применяется к амортизированной стоимости.

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 работниками Группы.

Пенсионный план с фиксированными взносами

В соответствии с действующим законодательством российские компании Группы обязаны перечислять определенные суммы взносов в Государственный Пенсионный Фонд Российской Федерации. Взносы Группы в Государственный Пенсионный Фонд Российской Федерации, связанные с пенсионными планами с фиксированными взносами, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе или совокупном убытке в том периоде, к которому они относятся.

В Российской Федерации все средства, перечисляемые во внебюджетные фонды, включая взносы в Государственный Пенсионный фонд, уплачиваются в форме страховых взносов, которые рассчитываются путем применения к сумме общей годовой заработной платы каждого работника ставки страховых взносов в размере от 0% до 30%. Ставка взноса в Государственный Пенсионный фонд РФ варьируется от 0% до 22%. Если сумма общей годовой заработной платы работника превышает лимит в 1,150 тыс. руб. (18 тыс. долл. США) (в 2018: 1,021 тыс. руб. (16 тыс. долл. США)), к сумме превышения применяется ставка 10%.

Пенсионный план с фиксированными выплатами

Для целей пенсионного плана с фиксированными выплатами стоимость предполагаемых выплат определяется с применением метода прогнозируемой условной единицы на основе актуарных оценок, которые проводятся на конец каждого отчетного периода. Актуарные допущения – это наилучшая оценка Компанией параметров, которые будут определять окончательные затраты на обеспечение вознаграждений по окончании трудовой деятельности. Актуарные допущения включают в себя финансовые допущения, касающиеся таких статей, как налоги, уплачиваемые планом в отношении связанных с услугами взносов до отчетной даты, или в отношении вознаграждений, предоставляемых в связи с данными услугами. Переоценка актуарных обязательств сразу признается в балансе с отражением в прочем совокупном убытке в том периоде, в котором она произошла. Переоценка, признанная в составе прочего совокупного убытка, не должна повторно признаваться в составе прибыли или убытка в последующие периоды. Расходы, связанные с услугами работников, относящиеся к прошлым периодам, признаются в составе прибыли или убытка за период корректировки плана.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Пенсионный план с фиксированными выплатами (продолжение)

Обязательства, отражаемые в отчете о финансовом положении, определяются как дисконтированная стоимость обязательств по плану с фиксированными выплатами.

Сегментная отчетность

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

Изменения в представлении финансовой отчетности

В течение года Группа изменила классификацию в консолидированном отчете о финансовом положении. Группа полагает, что такое изменение обеспечивает надежную и более уместную информацию. В соответствии с МСФО (IAS) 8 изменение было внесено ретроспективно, и сравнительные показатели были скорректированы соответствующим образом.

Ниже в таблице приводится влияние изменений классификации на представление показателей на 31 декабря 2018 года:

	Первоначальное значение	Отклонение	Скоррек- тированное значение
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года			
Внеоборотные активы			
Запасные части	8,160	(8,160)	-
Прочие внеоборотные активы	26,276	(26,276)	-
Дебиторская задолженность и предоплата	-	26,276	26,276
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	11,096	8,160	19,256
Авансы, выданные поставщикам	10,378	(10,378)	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	29,993	(29,993)	-
Дебиторская задолженность и предоплата	-	40,371	40,371
Итого активы	85,903	-	85,903
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работников	5,841	(5,841)	-
Резервы предстоящих расходов и платежей	-	4,974	4,974
Прочие долгосрочные обязательства	3,323	(3,323)	-
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	-	3,323	3,323
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9,131	(9,131)	-
Авансы, полученные от покупателей	15,027	(15,027)	-
Начисленные расходы	84,659	(84,659)	-
Резервы предстоящих расходов и платежей	-	10,171	10,171
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	-	99,513	99,513
Итого обязательства	117,981	-	117,981

Третий отчет о финансовом положении по состоянию на 1 января 2018 года не представлен в данной консолидированной финансовой отчетности в силу отсутствия существенного влияния данных изменений классификации на представление на 1 января 2018 года.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

4. ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Группа производит бухгалтерские оценки и суждения, 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, помимо 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, раскрыты ниже.

Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Группы, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе воздействия недавних изменений макроэкономических условий на будущие операции Группы.

Расчетное обесценение гудвила

Группа проводит тестирование гудвила на обесценение не реже одного раза в год. Возмещаемая стоимость генерирующих денежные средства единиц определяется на основании расчета ценности использования. Данные расчеты требуют применения оценок, более подробно описанных в Примечании 18.

Признание отложенного налогового актива

Признанные отложенные налоговые активы представляют собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Это предполагает наличие временных разниц, восстановление которых ожидается в будущем, и наличие достаточной будущей налогооблагаемой прибыли для произведения вычетов.

Руководство Группы считает, что все отложенные налоговые активы, признанные по состоянию на отчетную дату, будут полностью реализованы. Вероятно, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы. Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды, не связаны с операционной деятельностью, и Группа полагает, что будет получать прибыль в будущем, следовательно, отложенные налоговые активы («ОНА») могут быть погашены. В соответствии с российским законодательством налоговые убытки переносятся на будущее и могут уменьшать налоговую базу.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Группа проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IFRS) 9, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки. Условия в отношении операций со связанными сторонами отражены в Примечании 29.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

4. ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Оценка ожидаемых кредитных убытков – значительная оценка, для получения которой используется методология оценки, модели и исходные данные. Детали методологии оценки ожидаемых кредитных убытков раскрыты в Примечании 32. Следующие компоненты оказывают серьезное влияние на оценочный резерв под кредитные убытки: определение дефолта, значительное увеличение кредитного риска, вероятность дефолта, подверженность риску дефолта и размер убытка в случае дефолта, а также модели макроэкономических сценариев. Группа регулярно проверяет и подтверждает модели и исходные данные для моделей в целях снижения расхождений между расчетными ожидаемыми кредитными убытками и фактическими убытками по кредитам.

Группа использовала подтверждаемую прогнозную информацию для оценки ожидаемых кредитных убытков, в основном результаты своей собственной прогнозной макроэкономической модели.

Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезного использования основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ основных средств, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ основных средств, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ основных средств с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Если бы расчетные сроки полезного использования активов отличались на 10% от оценок руководства, амортизация за год должна была бы увеличиться на 3,376 или уменьшиться на 3,352 за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (2018 год: увеличиться на 5,860 / уменьшиться на 5,209).

Амортизация активов в форме права пользования

При определении срока аренды руководство учитывает все факты и обстоятельства, создающие экономические стимулы для исполнения опциона на продление договора или неисполнения опциона на прекращение договора аренды. Опционы на продление (или периоды времени после срока, определенного в условиях опционов на прекращение договоров) включаются в срок аренды только в том случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет прекращен).

Для аренды зданий, земельных участков, оборудования, сооружений и морских судов наиболее значимыми являются следующие факторы:

- У Группы есть достаточная уверенность в том, что она продлит (или не прекратит) аренду, если для прекращения (или отказа от продления) договора аренды установлены значительные штрафы.
- У Группы есть достаточная уверенность в том, что она продлит (или не прекратит) аренду, если какие-либо капитализированные затраты на улучшение арендованного актива, как ожидается, будут иметь значительную ликвидационную стоимость.
- В остальных случаях Группа рассматривает другие факторы, включая продолжительность аренды в прошлые периоды, а также затраты и нарушения в обычном порядке деятельности, которые потребуются при замене актива, находящегося в аренде.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

4. ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Возможности продления и прекращения

Возможности продления и прекращения договоров предусмотрены в ряде договоров аренды Группы. Они используются с целью максимизации операционной гибкости в части управления активами, используемыми в деятельности Группы.

При определении срока аренды руководство учитывает все факты и обстоятельства, создающие экономические стимулы для использования возможности продления договора или отказа от возможности его прекращения. Опционы на продление договоров (или периоды времени после срока, определенного в условиях опционов на прекращение договоров) включаются в срок аренды только в том случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет прекращен).

Ставки дисконтирования, используемые при определении обязательств по аренде

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если данная процентная ставка не может быть надежно определена, Группа использует в качестве основы для расчета ставки дисконтирования ставки привлечения дополнительных заемных средств, которые на дату первоначального применения в зависимости от срока заимствований варьировались в диапазоне от 7.48% до 11.77%.

Увеличение или уменьшение ставки дисконтирования на 10% по состоянию на 31 декабря 2019 года привело бы к увеличению или снижению обязательств по аренде на 20,236 (1 января 2019 года: 19,180).

Обязательства по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности

Приведенная стоимость пенсионных обязательств зависит от ряда факторов, определяемых на актуарной основе с использованием ряда допущений. Любые изменения в этих допущениях повлияют на балансовую стоимость пенсионных обязательств.

Ключевые допущения в отношении пенсионных обязательств приведены в Примечании 27.

5. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, ПРИМЕНЯЕМАЯ К ПЕРИОДАМ, КОТОРЫЕ ЗАКАНЧИВАЮТСЯ ДО 1 ЯНВАРЯ 2019 ГОДА

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. Операционная аренда включает договоры долгосрочной аренды земли, где арендная плата привязана к кадастровой стоимости, пересматриваемой правительством на регулярной основе.

Аренда, встроенная в другие договоры, выделяется, если (а) исполнение договора связано с использованием конкретного актива или активов и (б) договор предусматривает передачу права на использование актива.

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

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

5. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, ПРИМЕНЯЕМАЯ К ПЕРИОДАМ, КОТОРЫЕ ЗАКАНЧИВАЮТСЯ ДО 1 ЯНВАРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства по финансовой аренде

В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, при которой происходит передача Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением, арендуемые активы капитализируются в составе основных средств на дату начала срока аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованных активов и приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Сумма каждого арендного платежа распределяется между уменьшением непогашенного обязательства и затратами на финансирование таким образом, чтобы получилась постоянная периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства по финансовой аренде.

6. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ

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

Группа приняла решение применять стандарт с даты его обязательного применения 1 января 2019 года, используя модифицированный ретроспективный метод без пересчета сравнительных показателей и с применением определенных упрощений, допускаемых стандартом. Активы в форме права пользования недвижимостью оцениваются при переходе так, как если бы новые правила применялись всегда. Все прочие активы в форме права пользования оцениваются в размере обязательства по аренде на дату применения стандарта (с корректировкой на сумму всех авансов или начисленных расходов).

При первом применении МСФО (IFRS) 16 Группа использовала следующие упрощения практического характера, разрешенные стандартом:

- применение единой ставки дисконтирования к портфелю договоров аренды с обоснованно аналогичными характеристиками;
- использование предыдущего анализа обременительного характера договора аренды в качестве альтернативы проведению проверки на обесценение – по состоянию на 1 января 2019 года обременительные договоры отсутствовали;
- учет операционной аренды с оставшимся сроком менее 12 месяцев на 1 января 2019 года как краткосрочной аренды;
- исключение первоначальных прямых затрат для целей оценки актива в форме права пользования на дату первого применения;
- использование суждений задним числом при определении срока аренды, если договор содержит опционы на продление или прекращение аренды.

Кроме того, Группа приняла решение не анализировать повторно договор с точки зрения того, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды на дату первоначального применения стандарта. Вместо этого по договорам, заключенным до даты первоначального применения стандарта, Группа приняла решение использовать оценку, проведенную при применении МСФО (IAS) 17 «Аренда» и КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды».

Ставки привлечения дополнительных заемных средств, примененные Группой к обязательствам по аренде 1 января 2019 года, варьировались в диапазоне от 7.48% до 11.77%.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

6. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлена сверка договорных обязательств по операционной аренде с обязательством по договору аренды.

Итого будущие минимальные арендные платежи по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения* на 31 декабря 2018 года (без НДС)	745,442
Обязательства по финансовой аренде, признанные на 31 декабря 2018 года	13,042
Эффект дисконтирования приведенной стоимости	(416,917)
За вычетом договоров аренды с переменными платежами	(11,081)
Итого обязательства по аренде, признанные на 1 января 2019 года	330,486
Из которых:	
Краткосрочные обязательства по аренде	12,809
Долгосрочные обязательства по аренде	317,677

* К договорам аренды без права досрочного прекращения относятся те договоры, которые могут быть прекращены только:

- (а) при возникновении какого-либо маловероятного условного факта хозяйственной деятельности;
- (б) с согласия арендодателя;
- (в) если арендатор заключает новый договор аренды, предметом которого является тот же самый или эквивалентный актив, с тем же самым арендодателем;
- (г) в случае уплаты арендатором такой дополнительной суммы, которая на дату начала арендных отношений позволяет обоснованно считать, что существует достаточная уверенность в том, что договор аренды будет продлен.

Влияние применения МСФО (IFRS) 16 на консолидированную финансовую отчетность Группы на 1 января 2019 года, представлено в таблице ниже:

	Представ- лено в отчетности на 31 декабря 2018 года	Эффект применения МСФО (IFRS) 16 в отношении:			Представ- лено в отчетности на 1 января 2019 года
		Операци- онной аренды по МСФО (IAS) 17	Финансовой аренды по МСФО (IAS) 17	Прав на использование причальных сооружений по МСФО (IFRS) 3	
Основные средства	1,097,213	-	(24,983)	-	1,072,230
Активы в форме права пользования	-	316,275	24,983	1,885	343,143
Авансы, выданные поставщикам	10,378	(168)	-	-	10,210
Обязательства по аренде	-	(317,444)	(13,042)	-	(330,486)
Обязательства по финансовой аренде	(9,751)	-	9,751	-	-
Текущие обязательства по финансовой аренде	(3,368)	-	3,291	-	(77)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(9,131)	1,337	-	-	(7,794)

Другие изменения к МСФО, вступившие в силу с 1 января 2019 года

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2019 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

6. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Другие изменения к МСФО, вступившие в силу с 1 января 2019 (продолжение)

- Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2015-2017 годы – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана» (выпущены 7 февраля 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

7. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты)

Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка. Данные поправки не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты)

МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, который позволял организациям продолжать использовать существующую практику в отношении порядка учета договоров страхования, из-за чего инвесторам было сложно сравнивать и сопоставлять финансовые результаты страховых компаний, схожих по остальным показателям. Введение нового стандарта не повлияет на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты)

Концептуальные основы финансовой отчетности в новой редакции содержат новую главу об оценке, рекомендации по отражению в отчетности финансовых результатов, усовершенствованные определения и рекомендации (в частности, определение обязательств) и пояснения по важным вопросам, таким как роль управления, осмотрительности и неопределенности оценки в подготовке финансовой отчетности.

7. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 года и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 года или после этой даты)

Данные поправки вносят изменение в определение бизнеса. Бизнес состоит из вкладов и существенных процессов, которые в совокупности формируют способность создавать отдачу. Новое руководство включает систему, позволяющую определить наличие вклада и существенного процесса, в том числе для компаний, находящихся на ранних этапах развития, которые еще не получили отдачу. В случае отсутствия отдачи для того, чтобы предприятие считалось бизнесом, должна присутствовать организованная рабочая сила. Определение термина «отдача» сужается, чтобы сконцентрировать внимание на товарах и услугах, предоставляемых клиентам, на создании инвестиционного дохода и прочих доходов, при этом исключаются результаты в форме снижения затрат и прочих экономических выгод. Кроме того, теперь больше не нужно оценивать, способны ли участники рынка заменять недостающие элементы или интегрировать приобретенную деятельность и активы. Организация может применить «тест на концентрацию». Приобретенные активы не будут считаться бизнесом, если практически вся справедливая стоимость приобретенных валовых активов сконцентрирована в одном активе (или группе аналогичных активов). Поправки перспективные, и Группа применит их и оценит их влияние с 1 января 2020 года.

Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты)

Данные поправки уточняют определение существенности и применение этого понятия с помощью включения рекомендаций по определению, которые ранее были представлены в других стандартах МСФО. Кроме того, были улучшены пояснения к этому определению. Поправки также обеспечивают последовательность использования определения существенности во всех стандартах МСФО. Информация считается существенной, если в разумной степени ожидается, что ее пропуск, искажение или затруднение ее понимания может повлиять на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе такой финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию об определенной отчетности организации. Поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Реформа базовой процентной ставки - Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущенные 26 сентября 2019 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты)

Поправки были вызваны заменой базовых процентных ставок, таких как LIBOR и других межбанковских ставок предложения (IBOR). Поправки предусматривают временное освобождение от применения специальных требований учета хеджирования к отношениям хеджирования, которые непосредственно затрагивает реформа IBOR. Для применения учета хеджирования денежных потоков в соответствии с МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 требуется, чтобы будущие хеджированные денежные потоки были «высоко вероятными». В тех случаях, когда эти денежные потоки зависят от IBOR, предоставляемое поправками освобождение требует, чтобы компания исходила из предположения о том, что процентная ставка, на которой основаны хеджированные денежные потоки, не изменяется в результате реформы. Для применения учета хеджирования оба стандарта (МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9) требуют проведения перспективной оценки. В настоящее время предполагается, что денежные потоки по ставкам IBOR и ставкам замещения IBOR будут в целом равноценными, что сводит к минимуму любую неэффективность, однако по мере приближения даты реформы эта ситуация может измениться. Согласно поправкам, компания может принять допущение о том, что базовая процентная ставка, на которой базируются денежные потоки по объекту хеджирования, инструменту хеджирования или хеджируемому риску, не меняется в результате реформы IBOR. В результате реформы IBOR хеджирование может выйти за пределы диапазона 80–125%, необходимого для соблюдения условий ретроспективного тестирования в соответствии с МСФО (IAS) 39.

7. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Реформа базовой процентной ставки - Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущенные 26 сентября 2019 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты) (продолжение)

В связи с этим в МСФО (IAS) 39 были внесены поправки, предусматривающие исключение в отношении ретроспективного тестирования эффективности, заключающееся в том, что хеджирование не прекращается в период неопределенности, связанной с IBOR, только потому, что ретроспективная эффективность выходит за пределы указанного диапазона. Тем не менее, другие требования к учету хеджирования, включая перспективную оценку, все равно должны быть выполнены. В некоторых ситуациях хеджирования объект хеджирования или хеджируемый риск представляют собой рисковый компонент, связанный со ставкой IBOR, который определен за рамками договора. Для применения учета хеджирования оба стандарта (МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39) требуют отдельной идентифицируемости и надежной оценки установленного рискового компонента. В соответствии с поправками рисковый компонент должен отдельно идентифицироваться только при начальном определении хеджирования, а не на постоянной основе. В контексте макрохеджирования, когда организация часто пересматривает отношения хеджирования, освобождение применяется с момента, когда хеджируемый объект был первоначально определен в рамках этих отношений хеджирования. В соответствии с МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9 любая неэффективность хеджирования будет продолжать отражаться в отчете о прибылях и убытках. Поправки устанавливают факторы, определяющие окончание действия освобождения, среди которых прекращение неопределенности, возникающей в связи с реформой базовой процентной ставки. Поправки требуют от организаций предоставлять инвесторам дополнительную информацию об отношениях хеджирования, которые непосредственно затрагиваются такой неопределенностью, включая номинальную стоимость инструментов хеджирования, к которым применяется освобождение, любые существенные допущения или суждения, сделанные при применении освобождения, и качественную информацию о том, какое влияние реформа IBOR оказывает на организацию и как организация управляет процессом перехода. В настоящее время у Группы отсутствуют отношения (сделки) хеджирования.

Классификация обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты)

Данные поправки уточняют, что обязательства классифицируются как текущие или долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. Обязательства являются долгосрочными, если организация имеет материальное право на конец отчетного периода отложить погашение по меньшей мере на двенадцать месяцев. Руководство больше не требует, чтобы такое право было безусловным. Ожидания руководства относительно того, будут ли они впоследствии осуществлять право на отсрочку расчетов, не влияют на классификацию обязательств. Право на отсрочку существует только в том случае, если предприятие соблюдает какие-либо соответствующие условия по состоянию на конец отчетного периода. Обязательство классифицируется как текущее, если какое-либо условие было нарушено на отчетную дату или до нее, даже если отказ от этого условия был получен от кредитора после окончания отчетного периода. И наоборот, кредит классифицируется как долгосрочный, если кредитный договор нарушается только после отчетной даты. Кроме того, поправки включают уточнение классификационных требований к долгу, который компания может погасить путем конвертации его в собственный капитал. Сумма определяется как погашение обязательства денежными средствами, другими ресурсами, воплощающими экономические выгоды, или собственными долевыми инструментами предприятия. Существует исключение для конвертируемых инструментов, которые могут быть конвертированы в капитал, но только для тех инструментов, где опцион на конвертацию классифицируется как долевого инструмент как отдельный компонент сложного финансового инструмента. В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок на ее финансовую отчетность.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

8. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты сегментов регулярно анализируются руководителем, отвечающим за операционные решения, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. Руководитель, отвечающий за операционные решения, может быть представлен одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности организации. Функции руководителя, отвечающего за операционные решения, выполняет Совет директоров материнской компании.

Деятельность Группы разделяется на отчетные сегменты по типу услуг: стивидорные и дополнительные услуги порта, включая услуги по ремонту судов; услуги флота; а также прочие услуги, включающие, в основном, сдачу в аренду, перепродажу электроэнергии и коммунальных услуг внешним клиентам (которые по отдельности не составляют отдельных отчетных сегментов). Стивидорные и дополнительные услуги порта и услуги флота также разделяются по регионам. В результате разделения, все решения в отношении распределения ресурсов и оценки результатов деятельности принимаются отдельно по Новороссийску, Приморску и Балтийску для стивидорных и дополнительных услуг порта и по Новороссийску и Приморску для услуг флота. За деятельность каждого сегмента отвечает отдельное ответственное лицо. Главное должностное лицо, принимающее решения по операционной деятельности (Совет директоров), отвечает за распределение ресурсов и оценку эффективности работы каждого сегмента бизнеса.

Результаты деятельности сегмента оцениваются на основе операционной прибыли управленческой отчетности, основанной на данных, отраженных по правилам российских стандартов бухгалтерского учета. Корректировки для сопоставления прибыли по сегментам с прибылью до налогообложения по правилам МСФО включают нераспределенные операционные и прочие доходы и расходы, разницы между российской финансовой отчетностью и отчетностью, подготовленной по МСФО, финансовые доходы, финансовые расходы, долю в прибыли совместного предприятия (нетто) и доходы / (расходы) по курсовым разницам (нетто).

Разница в амортизации связана с переоценкой основных средств при первом применении МСФО, которая была произведена независимым оценщиком, в результате чего возникла разница между отражением по правилам МСФО и отражением по правилам российских стандартов бухгалтерского учета.

Существенные разницы также связаны с применением МСФО (IFRS) 16 «Аренда». В российских стандартах бухгалтерского учета отсутствует актив и обязательство по аренде, а все расходы отражаются сразу через прибыли и убытки по мере их возникновения.

Выручка и результаты по сегментам

Продажи между сегментами производятся по ценам, установленным прейскурантами компаний Группы. Прейскурант содержит как услуги, тарифы по которым контролируются государством, так и другие услуги, цены на которые не подлежат мониторингу со стороны ФАС России. Цены на услуги устанавливаются по рыночным ставкам.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

8. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Выручка и результаты по сегментам (продолжение)

Выручка и результаты по сегментам за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлены следующим образом:

	Выручка по сегментам от внешних клиентов		Продажи между сегментами		Прибыль по сегментам	
	Год, закончившийся		Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Стивидорные и дополнительные услуги порта	844,358	929,906	1,840	2,420	495,626	567,305
Новороссийск	628,240	738,215	1,558	2,176	357,854	462,623
Приморск	197,044	173,985	282	244	126,085	93,835
Балтийск	19,074	17,706	-	-	11,687	10,847
Услуги флота	14,818	13,292	61,275	63,182	26,043	25,770
Новороссийск	2,878	1,289	34,133	35,157	17,841	17,545
Приморск	11,940	12,003	27,142	28,025	8,202	8,225
Итого отчетные сегменты	859,176	943,198	63,115	65,602	521,669	593,075
Прочие	7,255	8,055	12,633	10,239	1,903	2,336
Итого сегменты	866,431	951,253	75,748	75,841	523,572	595,411
Нераспределенные суммы (см. следующую таблицу)					539,786	(261,938)
Прибыль до налогообложения					1,063,358	333,473

В течение 2019 года не было контрагентов, выручка от которых составляла более 10% от выручки, включенной в сегмент по стивидорным и дополнительным услугам соответствующего периода. Руководство Группы полагает, что оно адекватно управляет соответствующим кредитным риском, в частности, путем мониторинга графика платежей по условиям договора.

Прибыль по сегментам скорректирована на следующие составляющие для сопоставления с прибылью до налогообложения Группы:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Итого прибыль по сегментам	523,572	595,411
<i>Разницы между управленческой отчетностью и отчетностью, подготовленной по МСФО:</i>		
Амортизация	18,526	(5,494)
Финансовая аренда	-	4,615
Аренда	47,516	-
Амортизация прав аренды	(26,412)	-
Оценочный резерв под кредитные убытки	(3,886)	(1,151)
Прочие	(2,134)	(7,589)
<i>Нераспределенные операционные доходы и расходы:</i>		
Изменение пенсионных обязательств	(652)	(312)
Финансовые доходы	29,734	13,597
Финансовые расходы	(88,924)	(73,095)
Доходы / (расходы) по курсовым разницам, нетто	99,794	(201,579)
Доля в прибыли совместного предприятия, нетто	7,173	6,091
Прибыль от выбытия дочерней организации	449,224	-
Прочие доходы, нетто	9,827	2,979
Прибыль до налогообложения	1,063,358	333,473

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

8. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прочая информация по сегментам

	Амортизация		Капитальные затраты	
	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Стивидорные и дополнительные услуги порта	60,825	57,731	85,074	100,647
Новороссийск	40,771	49,404	78,937	98,786
Приморск	18,651	6,457	4,324	1,384
Балтийск	1,403	1,870	1,813	477
Услуги флота	3,417	4,224	2,523	2,496
Новороссийск	1,312	2,326	1,659	1,394
Приморск	2,105	1,898	864	1,102
Итого отчетные сегменты	64,242	61,955	87,597	103,143
Прочие	1,457	1,896	4,272	738
Итого сегменты	65,699	63,851	91,869	103,881
Нераспределенные суммы	5,857	8,510	16,558	7,973
Консолидированные итоги	71,556	72,361	108,427	111,854

Капитальные затраты состоят из расходов, связанных с приобретением объектов основных средств и незавершенного строительства, а также авансов, уплаченных по ним за период (Примечание 16).

9. ВЫРУЧКА

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Стивидорные услуги	685,335	732,604
Дополнительные услуги порта	159,023	197,302
Услуги флота	14,818	13,292
Прочие	7,255	8,055
Итого	866,431	951,253

Выручка в размере 15,027 признана в текущем отчетном периоде по договорным обязательствам на 1 января 2019 года, включая авансы, полученные в размере 15,027.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

10. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ БЕЗ УЧЕТА АМОРТИЗАЦИИ

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Вознаграждения работникам	84,348	83,656
Топливо для перепродажи и собственного потребления	37,174	39,869
Услуги сторонних организаций, связанные с процессом обеспечения перевалки	36,076	40,776
Страховые взносы, начисляемые на заработную плату	20,485	20,513
Услуги по ремонту и поддержанию надлежащего технического состояния	17,588	19,077
Материалы	6,108	8,572
Электроэнергия и коммунальные услуги	5,905	6,658
Аренда	5,331	45,104
Охранные услуги	4,240	4,092
Налог на имущество и прочие налоги, кроме налога на прибыль	4,192	7,776
Пожертвования на благотворительные цели	2,573	5,228
Профессиональные услуги	1,840	1,840
Расходы на страхование	1,604	1,439
Прочие расходы	10,881	8,317
Итого	238,345	292,917

11. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Проценты к получению:		
От денежных средств и их эквивалентов	21,329	13,597
По счету эскроу (Примечание 13)	7,994	-
Итого проценты к получению	29,323	13,597
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	411	-
Итого финансовые доходы	29,734	13,597
Процентные расходы:		
По кредитам и займам	58,874	72,633
По арендным обязательствам	30,050	462
Итого финансовые расходы	88,924	73,095

12. ДОХОДЫ / (РАСХОДЫ) ПО КУРСОВЫМ РАЗНИЦАМ, НЕТТО

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Доход / (расход) от курсовой разницы по долговому финансированию	112,918	(212,432)
(Расход) / доход от курсовой разницы по денежным средствам и их эквивалентам	(12,235)	9,266
(Расход) / доход от курсовой разницы по прочим активам и обязательствам	(889)	1,587
Итого	99,794	(201,579)

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

13. ПРОДАЖА ДОЧЕРНЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Группа продала ООО «Деметра 1» (компания Группы ВТБ) 99.9968% доли участия в уставном капитале ООО «Новороссийский зерновой терминал» («НЗТ») за 553,166. Право собственности на долю перешло к ООО «Деметра 1» 6 мая 2019 года.

Ниже представлена информация о выбывших активах и обязательствах, а также о вознаграждении при продаже:

Гудвил	73,401
Основные средства	13,775
Отложенные налоговые активы	6,756
Прочие нематериальные активы	46
Товарно-материальные запасы	1,712
Дебиторская задолженность и предоплата	287
НДС к возмещению и прочие налоги к получению	1,141
Денежные средства и их эквиваленты	9,505
Итого	106,623
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	1,883
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	169
Налог на прибыль к уплате	330
Резервы предстоящих расходов и платежей	299
Итого	2,681
Чистые активы дочерней организации, включая отнесенный на нее гудвил	103,942
Балансовая стоимость выбывших чистых активов	103,942
Возмещение, полученное от продажи дочерней организации	547,781
За вычетом денежных средств и эквивалентов денежных средств выбывшей дочерней организации	(9,505)
Поступление денежных средств от продажи	538,276

Группа отразила прибыль от продажи дочерней организации в сумме 449,224 обособленно в консолидированном отчете о совокупном доходе.

	Прибыль от продажи дочерней организации
Возмещение, полученное от продажи дочерней организации	547,781
Эффект от перевода в валюту отчетности	5,385
Возмещение от продажи дочерней организации	553,166
Балансовая стоимость проданных чистых активов за вычетом неконтролирующей доли участия	(103,942)
Прибыль от продажи дочерней организации	449,224

Для обеспечения исполнения обязательства по сделке, направленной на отчуждение доли в уставном капитале НЗТ, был открыт счет эскроу. Депонированная сумма денежных средств, размещенных на счете эскроу, составила 206,766. Дата, до которой денежные средства ограничены в использовании, определена договором - 23 января 2020 года. На остаток денежных средств, находящихся на счете эскроу, процентный доход до 31 декабря 2019 года начислялся по ставке 6.2% годовых, с 1 января 2020 года – по ставке 4.7% (Примечание 11). Сумма начисленных процентов по состоянию на 31 декабря 2019 года отражена в консолидированном отчете о финансовом положении по строке «Дебиторская задолженность и предоплата» в составе оборотных активов. Группа подготовила соответствующий пакет документов для разблокировки счета. 28 января 2020 года денежные средства со счета эскроу вместе с причитающимися процентами в размере 214,372 поступили на расчетный счет Компании.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

13. ПРОДАЖА ДОЧЕРНЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В связи с уплатой налога на прибыль от дохода, полученного в результате реализации доли в уставном капитале и облагаемого по ставке налога 0 процентов, образовалась переплата по налогу на прибыль в размере 81,698, которая отражена в консолидированном отчете о финансовом положении по строке «Налог на прибыль к получению». Правомочность применения Компанией налоговой ставки 0 процентов подтверждена камеральной налоговой проверкой.

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Текущий налог на прибыль	84,379	63,885
Расход по отложенному налогу на прибыль	35,699	1,477
Итого	120,078	65,362

Налог на прибыль от деятельности Группы в Российской Федерации, за исключением деятельности ПТП, на которую распространяется льготная ставка налога на прибыль, равная 16.5% до 31 декабря 2021 года включительно, исчисляется по ставке 20% с суммы налогооблагаемой прибыли за год. Налогообложение в других юрисдикциях рассчитывается по ставкам, действующим в соответствующих юрисдикциях.

Налог на прибыль рассчитывается с применением ставки налога на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации, к прибыли до налогообложения и отличается от расхода по налогу на прибыль, признанного в консолидированном отчете о совокупном доходе, как следствие следующих факторов:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Прибыль до налогообложения	1,063,358	333,473
Налог на прибыль, по ставке 20% установленной законодательством Российской Федерации	212,672	66,695
Расходы, не вычитаемые для целей налога на прибыль	2,677	2,989
Обесценение незавершенного строительства	-	99
Эффект от применения разных ставок налогообложения дочерних организаций	(5,426)	(4,421)
Эффект от применения ставки 0% к прибыли от продажи дочерней организации	(89,845)	-
Итого	120,078	65,362

Движение чистых отложенных налоговых позиций Группы представлено ниже:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Чистое отложенное налоговое обязательство на начало года	44,826	52,456
Расход, отраженный в течение года	35,699	1,477
Отложенный налоговый актив, выбывший при продаже дочерней организации	6,752	-
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	7,419	(9,107)
Чистое отложенное налоговое обязательство на конец года	94,696	44,826

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенные налоги рассчитываются на основании временных разниц между бухгалтерской стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и стоимостью для целей налогообложения.

Налоговый эффект временных разниц, приведших к возникновению отложенных налогов, представлен ниже:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Отложенные налоговые активы		
Права требования к кредитной организации в стадии ликвидации	58,146	57,313
Резервы предстоящих расходов и платежей	9,860	10,909
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	5,643	35,961
Ожидаемые кредитные убытки	1,068	829
Резерв под обесценение товарно-материальных запасов	423	303
Резерв по неиспользованному отпускам	169	-
Итого	75,309	105,315
Отложенные налоговые обязательства		
Основные средства	162,670	144,667
Переоценка финансовых вложений	5,974	3,535
Кредиты и займы	1,361	1,562
Права на использование причальных сооружений	-	377
Итого	170,005	150,141
Отложенное налоговое обязательство, нетто	94,696	44,826

Права требования к кредитной организации, находящейся в стадии ликвидации, будут признаны в качестве расхода для целей налогообложения прибыли после завершения процедуры банкротства.

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы одних компаний Группы не могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других компаний Группы, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место консолидированный налоговый убыток. В связи с этим отложенные налоговые активы и обязательства подлежат взаимозачету, только если они относятся к одному и тому же налогоплательщику, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль уплачиваются одному и тому же налоговому органу.

Ниже представлен анализ остатков отложенных налоговых активов и обязательств (после сворачивания) так, как они представлены в консолидированном отчете о финансовом положении:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Отложенные налоговые активы	36,260	71,884
Отложенные налоговые обязательства	130,956	116,710
Отложенное налоговое обязательство, нетто	94,696	44,826

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов Группа не отразила отложенные налоговые обязательства в отношении временных разниц, связанных с нераспределенной прибылью по ее инвестициям в дочерние организации и совместное предприятие, так как законодательство Российской Федерации предусматривает нулевую ставку налога на дивиденды, полученные от дочерних организаций, при соблюдении некоторых условий. Группа отвечает этим условиям.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

15. ДИВИДЕНДЫ

Дивиденды, объявленные Группой в 2019 и 2018 годах, составили 145,284 и 221,364, соответственно, включая дивиденды неконтролирующим долям участия. Сумма дивидендов, объявленных материнской компанией, приходящихся на одну акцию в 2019 и 2018 годах, составила 0.77 и 1.18 центов США, соответственно. Общая сумма дивидендов, выплаченная в течение 2019 и 2018 годов, составила 221,671 и 148,955, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа восстановила не востребованные в установленный срок дивиденды в состав нераспределенной прибыли в сумме 291.

По состоянию на 31 декабря 2019 года задолженность по дивидендам Группы составила 1,701 (на 31 декабря 2018 года: 72,092). Она отражена в консолидированном отчете о финансовом положении по строке «Кредиторская задолженность и прочие обязательства» в составе краткосрочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов (Примечание 28).

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

16. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Морские суда	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2018 года	681,993	264,641	198,222	45,033	9,952	2,376	77,913	1,280,130
Первоначальная стоимость	681,993	423,694	411,277	94,454	24,408	13,143	79,854	1,728,823
Накопленные амортизация и резерв под обесценение	-	(159,053)	(213,055)	(49,421)	(14,456)	(10,767)	(1,941)	(448,693)
Амортизация	-	(25,777)	(35,230)	(6,045)	(2,405)	(1,382)	-	(70,839)
Поступления (включая предоплату)	-	13	-	-	-	-	111,841	111,854
Перевод объектов незавершенного строительства в основные средства	150	24,857	52,860	4,713	1,722	3,938	(88,240)	-
Выбытие: первоначальная стоимость	-	(3,104)	(5,771)	(3,151)	(1,234)	(250)	(2)	(13,512)
Выбытие: накопленная амортизация и резерв под обесценение	-	2,401	4,885	2,101	1,169	247	-	10,803
Обесценение незавершенного строительства	-	-	-	-	-	-	(495)	(495)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	(116,547)	(45,062)	(35,500)	(5,773)	(1,627)	(655)	(15,564)	(220,728)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	565,596	217,969	179,466	36,878	7,577	4,274	85,453	1,097,213
Первоначальная стоимость	565,596	370,949	383,503	82,665	20,678	14,226	87,511	1,525,128
Накопленные амортизация и резерв под обесценение	-	(152,980)	(204,037)	(45,787)	(13,101)	(9,952)	(2,058)	(427,915)

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

16. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Морские суда	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	565,596	217,969	179,466	36,878	7,577	4,274	85,453	1,097,213
Первоначальная стоимость	565,596	370,949	383,503	82,665	20,678	14,226	87,511	1,525,128
Накопленные амортизация и резерв под обесценение	-	(152,980)	(204,037)	(45,787)	(13,101)	(9,952)	(2,058)	(427,915)
Поправка на первоначальное применение МСФО (IFRS) 16	-	-	(24,983)	-	-	-	-	(24,983)
Реклассификация между категориями	-	-	(739)	(74)	813	-	-	-
Остаточная стоимость на 1 января 2019 года	565,596	217,969	153,744	36,804	8,390	4,274	85,453	1,072,230
Амортизация	-	(18,042)	(18,718)	(4,579)	(1,329)	(1,023)	-	(43,691)
Поступления (включая предоплату)	-	7	-	-	-	-	108,420	108,427
Перевод объектов незавершенного строительства в основные средства	8,420	43,346	20,589	2,857	1,105	752	(77,069)	-
Выбытие дочерней организации: первоначальная стоимость	(796)	(24,651)	(15,680)	-	(288)	(302)	(1,669)	(43,386)
Выбытие дочерней организации: накопленная амортизация	-	18,568	10,597	-	183	273	-	29,621
Выбытие: первоначальная стоимость	-	(1,522)	(4,220)	(2,727)	(563)	(117)	(1,587)	(10,736)
Выбытие: накопленная амортизация и резерв под обесценение	-	994	4,461	2,676	556	115	-	8,802
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	69,465	27,491	18,652	3,269	1,009	507	11,728	132,121
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	642,685	264,160	169,425	38,300	9,063	4,479	125,276	1,253,388
Первоначальная стоимость	642,685	434,244	401,302	90,717	24,553	16,312	127,584	1,737,397
Накопленные амортизация и резерв под обесценение	-	(170,084)	(231,877)	(52,417)	(15,490)	(11,833)	(2,308)	(484,009)

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

16. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2019 года незавершенное строительство включало авансы, выданные на приобретение объектов основных средств и незавершенного строительства на сумму 28,204 (31 декабря 2018 года: 20,040).

По состоянию на 31 декабря 2019 года первоначальная стоимость находящихся в эксплуатации полностью амортизированных основных средств составила 128,017 (31 декабря 2018 года: 146,620).

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2019 и 2018 годов, чистые убытки от выбытия основных средств составили 667 и 2,027, соответственно.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019, были капитализированы расходы по процентам на сумму 3,861 (в течение 2018 года: 0).

На 31 декабря 2018 года в состав основных средств включены активы, взятые в финансовую аренду, балансовая стоимость которых составляет 26,414 (Примечание 26).

17. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Группа арендует различные земельные участки, суда, причальные сооружения и оборудование. Договоры аренды обычно заключаются на фиксированные периоды сроком от 2 до 49 лет, которые могут предусматривать опционы на продление аренды.

До 31 декабря 2018 года договоры аренды основных средств классифицировались либо как финансовая аренда, либо как операционная аренда. (Примечания 16, 26 и 30).

С 1 января 2019 года аренда признается в качестве актива в форме права пользования с отражением соответствующего обязательства, начиная с даты, на которую арендуемый актив доступен для использования Группой.

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Морские суда	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2019 года	10	289,942	53,061	130	343,143
Приход	6	514	6,235	234	6,989
Начисленная амортизация	(1)	(17,276)	(9,055)	(80)	(26,412)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	1	34,664	6,354	24	41,043
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	16	307,844	56,595	308	364,763

Группа признала следующие обязательства по аренде:

	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
Текущие обязательства по аренде	15,082	12,809
Долгосрочные обязательства по аренде	345,662	317,677
Итого обязательства по аренде	360,744	330,486

Процентные расходы, включенные в финансовые расходы в 2019 году, составили 30,050.

31 декабря 2019	Поток денежных средств по заключенным договорам				
	Всего	12 месяцев и менее	1-2 года	2-5 лет	Свыше 5 лет
Обязательства по аренде	808,885	45,681	45,461	131,142	586,601

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

18. ГУДВИЛ

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Первоначальная стоимость	700,298	692,391
Накопленный убыток от обесценения	(202,792)	(180,709)
Балансовая стоимость	497,506	511,682
Первоначальная стоимость		
Баланс на начало года	692,391	835,081
Выбытие дочерней организации (Примечание 13)	(76,704)	-
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	84,611	(142,690)
Баланс на конец года	700,298	692,391
Накопленный убыток от обесценения		
Баланс на начало года	(180,709)	(217,950)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	(22,083)	37,241
Баланс на конец года	(202,792)	(180,709)

Гудвил распределяется между единицами, генерирующими денежные средства («ЕГДС»), которые рассматриваются на наиболее низком уровне, на котором Группа осуществляет контроль за возмещением гудвила, но не выше уровня операционного сегмента. Гудвил распределяется следующим образом:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
ПТП	293,237	261,306
НЗТ	-	68,351
НЛЭ	61,901	55,160
ИПП	13,342	11,889
НСРЗ	4,518	4,027
БСК	1,381	1,230
СФП	88,175	78,573
ФНМТП	34,952	31,146
Итого	497,506	511,682

Информация о ежегодном тесте на обесценение

Возмещаемая сумма каждой ЕГДС определялась на основе расчета стоимости от ее использования. В данных расчетах использовались прогнозы движения денежных средств на основании утвержденных руководством финансовых бюджетов на 5-летний период. Денежные потоки за пределами пятилетнего периода были экстраполированы с учетом прогнозируемых темпов роста. Темпы роста не превышают долгосрочные средние темпы роста, прогнозируемые для отрасли экономики, в которой ЕГДС осуществляет свою деятельность.

ЕГДС Группы работают в единой отрасли в пределах одних и тех же географических регионов. Таким образом, в рамках разработки бизнес-плана Группы руководство применяет единые допущения по каждой ЕГДС.

В бизнес-плане учтены важные отраслевые и макроэкономические тенденции, включающие изменения в структуре услуг по перевалке грузов, появление новых конкурентов и т. д.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

18. ГУДВИЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Информация о ежегодном тесте на обесценение (продолжение)

Ниже представлены предположения, на основе которых была определена ценность от использования и к которым наиболее чувствительна возмещаемая стоимость:

- Денежные потоки были представлены в российских рублях и спрогнозированы с использованием инфляционных эффектов Global Insight.
- Темп роста на период свыше 5 лет составляет 4.22% в год.
- Ставка дисконтирования, скорректированная с учетом налогового эффекта, составляет 12.13% (ставка дисконтирования, использованная в прошлом периоде – 12.63%).

Расчетная возмещаемая стоимость каждой ЕГДС Группы превышает ее балансовую стоимость.

Анализ чувствительности

Руководство полагает, что для всех таких ЕГДС нет обоснованно возможных изменений в основных допущениях, которые бы привели к превышению балансовой стоимости ЕГДС над возмещаемой стоимостью.

Руководство подготовило анализ чувствительности и определило, что ни 10%-ое сокращение выручки, ни 10%-ое увеличение расходов, связанных с капитальными затратами (затратами на восстановление основных средств), ни 10%-ое увеличение постоянных и переменных затрат, применяемые при тестировании на обесценение, не приведут к возникновению убытков от обесценения. Это наиболее чувствительные ключевые допущения, используемые при проведении теста на обесценение ЕГДС.

19. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ООО «Новороссийский мазутный терминал» («НМТ») – мазутный терминал в г. Новороссийске, 353900, Российская Федерация, Краснодарский край, ул. Магистральная, д.6. с максимальной пропускной способностью 4 млн. тонн в год.

Группа владеет 50% НМТ и доля Группы в прибыли совместного предприятия за 2019 и 2018 годы, признанная в консолидированном отчете о совокупном доходе, составила 7,173 и 6,091, соответственно.

Информация о финансовой деятельности НМТ изложена ниже:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Оборотные активы	46,006	25,188
Внеоборотные активы	37,162	35,195
Итого активы	83,168	60,383
Краткосрочные обязательства	(2,045)	(1,197)
Долгосрочные обязательства	(1,460)	(1,567)
Итого обязательства	(3,505)	(2,764)
Чистые активы	79,663	57,619
Доля Группы в чистых активах совместного предприятия	39,831	28,810
Исключение нереализованной прибыли	-	(2,255)
Балансовая стоимость инвестиций	39,831	26,555

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

19. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вышеуказанные активы и обязательства включают:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства и их эквиваленты	10,696	21,650
	Год, закончившийся	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Выручка	47,950	43,185
Прибыль от операционной деятельности	14,065	10,774
Прибыль за год	14,345	12,182
Доля Группы в прибыли за год (50%)	7,173	6,091
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	7,699	(11,429)

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

20. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Материалы	9,670	8,468
Запчасти	8,853	8,905
Товары для перепродажи	3,752	3,064
Топливо	2,038	1,443
За вычетом: списания запасов до чистой реализуемой стоимости	(3,551)	(2,624)
Итого	20,762	19,256

21. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочная дебиторская задолженность		
<i>Финансовые активы</i>		
Торговая дебиторская задолженность	1,845	1,569
Прочая дебиторская задолженность	-	24,707
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	1,845	26,276
Краткосрочная дебиторская задолженность		
<i>Финансовые активы</i>		
Торговая дебиторская задолженность	33,561	29,560
Прочая дебиторская задолженность	19,179	9,203
За вычетом: оценочного резерва под кредитные убытки	(13,362)	(8,770)
Итого финансовые активы в составе краткосрочной дебиторской задолженности	39,378	29,993
<i>Нефинансовые активы</i>		
Авансы и предоплата	6,506	10,378
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	45,884	40,371

Средний срок коммерческого кредита, предоставляемого покупателям Группы, составляет 13 дней. В течение этого срока проценты по задолженности покупателей и заказчиков не начисляются. Проценты начисляются в соответствии с договором, в зависимости от размера, объема и истории операций с Группой, по ставке от 0.3% до 15% в месяц на сумму задолженности.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

21. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа использует собственную систему для оценки кредитоспособности потенциального дебитора. Доля 6 крупнейших клиентов Группы (2018 год: 6) в остатке дебиторской задолженности на конец года составляет 34% (2018 год: 41%).

Анализ сроков погашения торговой и прочей дебиторской задолженности на 31 декабря 2019 года представлен ниже:

В % от валовой стоимости	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Торговая дебиторская задолженность			
- текущая	0.5%	19,920	100
- с задержкой платежа менее 45 дней	3.8%	5,538	210
- с задержкой платежа от 45 до 90 дней	27%	419	113
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	74%	2,100	1,554
- с задержкой платежа от 181 до 360 дня	99%	3,254	3,221
- с задержкой платежа свыше 360 дней	100%	2,330	2,330
Итого торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)		33,561	
Оценочный резерв под кредитные убытки		(7,528)	
Итого торговая дебиторская задолженность по договорам с покупателями (балансовая стоимость)		26,033	
Прочая дебиторская задолженность			
- текущая	1%	10,927	109
- с задержкой платежа менее 45 дней	2%	387	8
- с задержкой платежа от 45 до 90 дней	11%	1,418	156
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	33%	78	26
- с задержкой платежа от 181 до 360 дня	47%	696	327
- с задержкой платежа свыше 360 дней	91.8%	5,673	5,208
Итого прочая дебиторская задолженность		19,179	
Оценочный резерв под кредитные убытки		(5,834)	
Итого прочая дебиторская задолженность (балансовая стоимость)		13,345	

Группа не имеет обеспечения в отношении непогашенной суммы дебиторской задолженности.

Изменения за год в резерве по кредитным убыткам для торговой и прочей финансовой дебиторской задолженности в соответствии с моделью ожидаемых кредитных убытков:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Остаток на начало года	8,770	11,243
Возникло в течение года	3,886	1,151
Дебиторская задолженность, списанная в течение года		
как безнадежная	(522)	(1,761)
Эффект пересчета в валюту представления финансовой отчетности	1,228	(1,863)
Остаток на конец года	13,362	8,770

Торговая и прочая дебиторская задолженность в размере 13,362 (2018 год: 8,770) была обесценена в индивидуальном порядке.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

21. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Анализ сроков погашения торговой и прочей дебиторской задолженности на 31 декабря 2018 года представлен ниже:

В % от валовой стоимости	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Торговая дебиторская задолженность			
- текущая	-	21,244	-
- с задержкой платежа менее 45 дней	-	4,759	-
- с задержкой платежа от 45 до 90 дней	10%	313	31
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	33%	441	145
- с задержкой платежа от 181 до 360 дня	65%	1,003	652
- с задержкой платежа свыше 360 дней	85%	1,800	1,530
Итого торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)		29,560	
Оценочный резерв под кредитные убытки		(2,363)	
Итого торговая дебиторская задолженность по договорам с покупателями (балансовая стоимость)		27,197	
Прочая дебиторская задолженность			
- текущая	11%	1,273	140
- с задержкой платежа менее 45 дней	25%	330	83
- с задержкой платежа от 45 до 90 дней	35%	3	1
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	51%	53	27
- с задержкой платежа от 181 до 360 дня	65%	560	364
- с задержкой платежа свыше 360 дней	83%	6,984	5,797
Итого прочая дебиторская задолженность		9,203	
Оценочный резерв под кредитные убытки		(6,407)	
Итого прочая дебиторская задолженность (балансовая стоимость)		2,796	

22. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ, ИЗМЕНЕНИЯ КОТОРОЙ ОТРАЖАЮТСЯ В СОСТАВЕ ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКА

Ниже приведен анализ финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли и убытка, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости.

Финансовый инструмент	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Долевые ценные бумаги (Уровень 2)	2,045	-

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли и убытка, включают стоимость приобретенных ООО «НМТП-Капитал» инвестиционных паев дополнительного выпуска Закрытого паевого инвестиционного фонда комбинированный «Консервативный» в количестве 12.01978 штук в сумме 1,615. В течение отчетного периода была произведена дооценка данных паев до справедливой стоимости на сумму 430. Справедливая стоимость была рассчитана как доля от стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда по состоянию на 31 декабря 2019 года.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

23. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства в кассе	22	17
Остатки на банковских счетах до востребования	4,824	5,223
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	428,634	167,625
Итого	433,480	172,865

В таблице ниже представлен анализ кредитного качества остатков денежных средств и их эквивалентов на основании уровней кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2019 года.

Уровень кредитного риска по основной шкале	Соответствующие рейтинги внешних международных рейтинговых агентств	Остатки на банковских счетах до востребования	Срочные депозиты	Итого
Превосходный	- Baa2	116	-	116
Превосходный	- Baa3	4,653	400,516	405,169
Хороший	- Ba1	-	28,118	28,118
Хороший	- Ba2	49	-	49
Удовлетворительный	Unrated	6	-	6
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств, исключая денежные средства в кассе				433,458

Анализ кредитного качества остатков денежных средств и их эквивалентов на основании уровней кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2018 года:

Уровень кредитного риска по основной шкале	Соответствующие рейтинги внешних международных рейтинговых агентств	Остатки на банковских счетах до востребования	Срочные депозиты	Итого
Превосходный	- Baa3	3,068	25,078	28,146
Хороший	- Ba1	2,106	132,615	134,721
Хороший	- Ba3	-	720	720
Удовлетворительный	- B1	44	9,212	9,256
Удовлетворительный	Unrated	5	-	5
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств, исключая денежные средства в кассе				172,848

Каждому уровню кредитного риска по единой шкале присваивается определенная степень платежеспособности:

- *Превосходный уровень* – высокое кредитное качество с низким ожидаемым кредитным риском;
- *Хороший уровень* – достаточное кредитное качество со средним кредитным риском;
- *Удовлетворительный уровень* – среднее кредитное качество с удовлетворительным кредитным риском.

Группа использует метод ожидаемых убытков по кредитам на протяжении всей жизни для оценки ожидаемых кредитных потерь по большинству своих финансовых активов.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов Группа не признала резервы на покрытие убытков от обесценения данных активов.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

24. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал Группы состоит из 19,259,815,400 обыкновенных акций, разрешенных к выпуску, выпущенных, полностью оплаченных с номинальной стоимостью 0.054 центов за акцию. Стоимость уставного капитала по номиналу составляет 10,471. Каждая обыкновенная акция дает одинаковый объем прав.

На счете собственные акции, выкупленные у акционеров, в разделе капитала Группа отражает собственные акции, которые были выкуплены в 2011 году.

Количество акций в обращении (за исключением собственных акций, выкупленных у акционеров) составило 18,482,934,068 на 31 декабря 2019 и 2018 годов.

Акции допущены к обращению на Московской бирже, а также на Лондонской бирже в форме глобальных депозитарных расписок.

25. ДОЛЯ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ

Название дочерней организации	Доля участия и прав голоса неконтролирующей доли		Прибыль, отнесенная на неконтролирующую долю		Балансовая стоимость неконтролирующей доли	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	2019 год	2018 год	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
НСРЗ	1.74%	1.74%	205	315	608	529
ФНМТП	4.81%	4.81%	785	649	1,549	1,068
НЛЭ	8.62%	8.62%	2,686	2,849	9,380	7,360
Прочие дочерние организации с неконтролирующей долей участия					443	487
Итого					11,980	9,444

	Кратко-срочные активы	Долго-срочные активы	Кратко-срочные обязательства	Долго-срочные обязательства	Выручка	Прибыль	Общий совокупный доход	Денежные потоки
31 декабря 2019								
НСРЗ	12,539	36,881	(3,132)	(11,332)	37,500	11,788	11,788	949
ФНМТП	20,813	16,513	(4,598)	(525)	65,058	16,311	16,311	8,273
НЛЭ	25,559	102,347	(4,868)	(14,225)	75,945	31,162	31,162	(165)
Прочие дочерние организации с неконтролирующей долей участия	2,341	9,207	(1,580)	-	1,382	714	714	1,512
31 декабря 2018								
НСРЗ	9,425	24,248	(2,478)	(807)	47,206	18,129	18,129	4,098
ФНМТП	12,093	14,192	(3,854)	(233)	63,808	13,499	13,499	(1,180)
НЛЭ	21,006	69,275	(3,733)	(1,169)	70,451	33,055	33,055	5,406
Прочие дочерние организации с неконтролирующей долей участия	39,646	48,940	(6,384)	(3,930)	89,013	34,930	34,930	21,800

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

26. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Кредиты и займы	805,498	1,003,923
За вычетом: текущей части долгосрочных кредитов и займов	(199,465)	(200,299)
Итого долгосрочные кредиты и займы	606,033	803,624

Долгосрочные кредиты и займы подлежат погашению следующим образом:

31 декабря 2019 года	Основная сумма долга	Процентное обязательство по договору	Итого
От 1 до 2 лет	205,436	32,467	237,903
От 2 до 5 лет	405,436	26,479	431,915
Итого	610,872	58,946	669,818
31 декабря 2018 года			
От 1 до 2 лет	200,000	50,898	250,898
От 2 до 5 лет	609,688	67,499	677,187
Итого	809,688	118,397	928,085

По состоянию на 31 декабря 2019 года задолженность по кредитам и займам представлена за вычетом несамортизированных расходов по привлечению кредита в сумме 6,804 (на 31 декабря 2018 года: 7,810), в том числе несамортизированные расходы по долгосрочным кредитам и займам в сумме 4,839 (на 31 декабря 2018 года: 6,064).

Справедливая стоимость кредитов и займов представлена в таблице ниже:

Виды кредитов и займов	Год погашения	Денежная единица	Процентная ставка	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
				Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Целевые займы	2022	Российский рубль	Фиксирован- ная	10,874	9,240	9,690	7,686
Банковский кредит	2023	Доллар США	Плавающая, в зависимости от LIBOR	794,624	810,570	994,233	1,022,144

Для кредита с переменной процентной ставкой процентное обязательство по договору для будущих периодов рассчитывается исходя из эффективной процентной ставки по кредитам Группы с переменной ставкой на 31 декабря 2019 года, составившей 5.92% (31 декабря 2018 года: 6.78%).

Анализ чувствительности проведен в Примечании 32.

Основная часть финансовых обязательств Группы выражена в долларах США. Колебание курса доллара США приводит к появлению доходов или расходов по курсовым разницам, которые влияют на финансовый результат Группы. В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, чистые доходы по курсовым разницам, связанным с финансовыми обязательствами, увеличили прибыль Группы до налогообложения на 112,918 (в течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года, чистые расходы по курсовым разницам, связанным с финансовыми обязательствами, уменьшили прибыль Группы до налогообложения на 212,432).

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

26. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Соблюдение условий кредитных договоров

Группа должна выполнять определенные условия, преимущественно связанные с кредитами и займами. Невыполнение данных условий может привести к негативным последствиям для Группы, включая увеличение расходов по заемным средствам и объявление дефолта. По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года Группой были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами.

Финансовая аренда

Ниже представлена информация об общей стоимости минимальных арендных платежей по финансовой аренде и их приведенной стоимости:

	Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2018 года	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2018 года
Менее одного года	3,557	3,368
От двух до пяти лет	13,379	9,751
За вычетом будущих затрат по финансированию	(3,817)	-
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	13,119	13,119

Арендованные активы, балансовая стоимость которых раскрыта в Примечании 16, фактически представляют обеспечение обязательств по финансовой аренде, поскольку в случае невыполнения обязательств арендатором права на арендованный актив переходят к арендодателю.

Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью

В таблице ниже представлены изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая изменения, обусловленные денежными потоками, и изменения, не связанные с денежными потоками. Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью, это те обязательства, денежные потоки от которых в консолидированном отчете о движении денежных средств были или будущие денежные потоки будут классифицированы как денежные потоки от финансовой деятельности.

	1 января 2019 года	Денежные потоки от финансовой деятельности (i)	Прочие изменения (ii)	31 декабря 2019 года
Банковские кредиты	994,233	(200,000)	391	794,624
Целевые займы	9,690	-	1,184	10,874
Обязательства по аренде (Примечание 17)	330,563	(13,748)	43,929	360,744
	1,334,486	(213,748)	45,504	1,166,242

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

26. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью (продолжение)

	1 января 2018 года	Денежные потоки от финансовой деятельности (i)	Прочие изменения (ii)	31 декабря 2018 года
Банковские кредиты	1,190,511	(200,000)	3,722	994,233
Целевые займы и займы от связанных сторон	2,693	8,447	(1,450)	9,690
Финансовая аренда	3,221	(13,825)	23,723	13,119
	1,196,425	(205,378)	25,995	1,017,042

- (i) Денежные потоки от банковских кредитов, целевых займов и займов от связанных сторон и прочих заимствований составляют чистую сумму поступлений и выплат по заемным средствам в консолидированном отчете о движении денежных средств.
- (ii) Прочие изменения включают проценты начисленные и платежи по процентам в сумме 1,265 (2018: 1,941), расходы / (доходы) по курсовым разницам в сумме 40,125 (2018: (4,362)) и поступления основных средств по договорам аренды в сумме 4,114 (2018: 28,416).

27. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Пенсионные обязательства	8,316	4,974
Итого долгосрочная часть резервов предстоящих расходов и платежей	8,316	4,974
Пенсионные обязательства	1,127	867
Резерв на восстановление арендованных объектов	6,150	-
Резерв по выплатам работникам	10,745	8,836
Резерв по судебным искам	1,641	79
Резерв по изменению арендной платы	-	386
Прочие резервы	10	3
Итого краткосрочная часть резервов предстоящих расходов и платежей	19,673	10,171

Резерв на восстановление арендованных объектов был создан в 2019 году в связи с обязательствами по восстановлению арендованного имущества (навал судна на причал) в НМТП в размере 5,356 и в ПТП в размере 794.

Резерв по судебным искам создан в связи с оценочными обязательствами по судебному разбирательству БСК с фирмой Лизе-Тек ГмбХ (Leasetec GmbH, ФРГ, реестровый номер HRB 700368) в размере 1,641.

Обязательства в соответствии с МСФО (IAS) 19

Пенсионные обязательства представляют собой пенсионные планы с фиксированными выплатами для НМТП и отдельных дочерних организаций. Согласно этим планам предусмотрены единовременные пособия работникам, а также полагаются регулярные выплаты пенсий по достижении определенного возраста. Кроме того, вознаграждение после выхода на пенсию зависит от срока работы сотрудника в компании и его квалификации.

В соответствии с принципами, приведенными в МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», была произведена оценка чистой приведенной стоимости указанных обязательств.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

27. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства в соответствии с МСФО (IAS) 19 (продолжение)

Последняя актуарная оценка пенсионного плана с фиксированными выплатами была произведена по состоянию на 31 декабря 2019 года. Текущая стоимость обязательств по пенсионному плану, стоимость текущих услуг и стоимость услуг работников, относящихся к прошлым периодам, были оценены с использованием метода прогнозируемой условной единицы.

При актуарной оценке использовались следующие основные допущения:

	Оценка по состоянию на	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Ставка дисконтирования	6.4%	8.8%
Годовой коэффициент текучести кадров	5.0%	5.0%
Ожидаемый уровень годового увеличения заработной платы	6.0%	6.2%
Ожидаемый уровень годового увеличения выплат после выхода на пенсию	0.0%	0.0%
Средний стаж на момент увольнения	8 лет	7 лет

Расходы по вышеотмеченному пенсионному плану были включены в состав себестоимости услуг.

Величина актуарных расходов / (доходов), признанных в течение годов, закончившихся 31 декабря 2019 и 2018 годов, связана с изменениями в ставке дисконтирования, используемой в качестве основного предположения для актуарной оценки.

Количество пенсионеров, получивших вознаграждение в 2019 году, составило 2,491 (2018 год: 2,465).

Средневзвешенная продолжительность обязательства по установленным выплатам на 31 декабря 2019 и 2018 годов составляет 12.5 лет.

Движение обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Пенсионные обязательства на начало периода	5,841	6,920
Включено в себестоимость продаж	1,090	721
Стоимость текущих услуг	217	216
Процент по обязательству	552	483
Стоимость услуг прошлых периодов	321	22
Вознаграждение выплаченное	(437)	(409)
Актуарные расходы / (доходы) в составе прочего совокупного дохода	2,111	(198)
Эффект от пересчета в валюту представления финансовой отчетности	838	(1,193)
Пенсионные обязательства на конец периода	9,443	5,841
В том числе краткосрочная часть	1,127	867

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

27. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства в соответствии с МСФО (IAS) 19 (продолжение)

Значительные актуарные допущения при определении обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами включают ставку дисконтирования, ожидаемое увеличение заработной платы и уровень смертности. Приведенный ниже анализ чувствительности произведен на основе обоснованно возможных изменений соответствующих допущений на отчетную дату, при сохранении всех прочих допущений без изменений.

- При повышении ставки дисконтирования на 1% обязательства по пенсионному плану уменьшатся на 468.
- При повышении ожидаемого темпа роста заработной платы на 1% обязательства по пенсионному плану увеличатся на 119.

28. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	82	154
Обязательства по приобретению объектов основных средств и незавершенного строительства	3,099	3,169
Прочая кредиторская задолженность	81	-
Итого финансовая кредиторская задолженность	3,262	3,323
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	3,262	3,323
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	3,494	4,059
Обязательства по приобретению объектов основных средств и незавершенного строительства	5,956	3,560
Задолженность по дивидендам	1,701	72,092
Прочая кредиторская задолженность	2,884	3,837
Итого финансовая кредиторская задолженность	14,035	83,548
Авансы полученные	10,410	15,027
Прочее	184	938
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	24,629	99,513

Средний срок кредита на закупку материалов (например, топлива) и значительной части основных услуг (например, коммунальных) составляет 11 дней. В течение этого периода на сумму непогашенной кредиторской задолженности проценты не начисляются. По истечении этого периода на сумму непогашенной кредиторской задолженности могут начисляться проценты по ставке от 0.3% до 15% ежемесячно.

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

На 31 декабря 2019 года контролирующим акционером НМТП является компания ПАО «Транснефть», под прямым контролем которой находится 50.1% акций НМТП.

На 31 декабря 2018 года контролирующим акционером являлась компания «Novoport Holding Ltd.» («Новопорт Холдинг Лтд.»), зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Кипр, которая контролировала 50.1% НМТП. Владелец «Новопорт Холдинг Лтд.» являлась компания «Omirico Limited» (далее «ОМИРИКО ЛИМИТЕД»), зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Кипр.

В сентябре 2018 года ПАО «Транснефть» приобрела 50% уставного капитала компании «ОМИРИКО ЛИМИТЕД», под косвенным контролем которой находилось 50.1% акций НМТП. В результате сделки доля ПАО «Транснефть» в компании «ОМИРИКО ЛИМИТЕД» увеличилась до 100%, эффективная доля ПАО «Транснефть» в НМТП увеличилась с 37.07% до 63.08%, и ПАО «Транснефть» получила контроль над НМТП и его дочерними организациями. В январе 2019 года ПАО «Транснефть» вывела акции НМТП из компании «Новопорт Холдинг Лтд.» в прямое распоряжение.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года Федеральное агентство по управлению государственным имуществом напрямую владеет 20% обыкновенных акций НМТП и является контролирующим акционером ПАО «Транснефть». В связи с тем, что Федеральное агентство по управлению государственным имуществом осуществляло совместный контроль и контроль над НМТП по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно, значительные остатки и операции с контролируруемыми государством предприятиями считаются операциями со связанными сторонами. В течение 2019 и 2018 годов Группа проводила операции со Сбербанком, Банком ВТБ, ПАО «Роснефть», ОАО «Российские железные дороги» и прочими государственными компаниями (помимо ПАО «Транснефть»).

Операции со связанными сторонами осуществляются в рамках основной деятельности, основываясь на рыночных условиях. Суммы задолженности будут погашены денежными средствами. Никакие гарантии в отношении связанных сторон не были выданы или получены в течение отчетного периода.

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

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Выручка		
Возмещение, полученное от продажи дочерней организации	547,781	-
Выручка от продажи товаров и услуг	105,677	92,459
Процентный доход	27,943	13,022
Покупки		
Расходы, связанные с приобретением услуг и материалов	15,628	17,808
Процентный расход и комиссия за досрочное погашение кредита	58,874	72,490

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

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства и их эквиваленты		
Денежные средства и их эквиваленты	349,144	162,686
Дебиторская задолженность и предоплата		
Долгосрочная дебиторская задолженность	1,824	1,512
Торговая и прочая дебиторская задолженность, за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	9,963	1,589
Авансы, выданные поставщикам	343	468
Кредиторская задолженность и прочие обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	234	216
Авансы, полученные от покупателей	262	574
Финансовая задолженность		
Кредиты и займы	805,498	1,003,923

Операции с ПАО «Транснефть» и его дочерними организациями:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Выручка		
Выручка от продажи товаров и услуг	84,644	90,412
Покупки		
Расходы, связанные с приобретением услуг и материалов	69,036	64,657
Прочие коммерческие расходы	-	2,558

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости		
Финансовые активы	2,045	-
Дебиторская задолженность и предоплата		
Торговая и прочая дебиторская задолженность, за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	714	1,348
Авансы, выданные поставщикам	1,337	3,020
Кредиторская задолженность и прочие обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1,062	1,707
Авансы, полученные от покупателей	2,571	1,541
Обязательства по аренде	228,178	-

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

Операции с НМТ:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Выручка и прочие доходы		
Выручка от продажи товаров и услуг	12,141	8,956
Покупки		
Расходы, связанные с приобретением услуг и материалов	210	1,441
Процентный расход	-	139

Остатки по счетам с НМТ:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Дебиторская задолженность и предоплата		
Торговая и прочая дебиторская задолженность, за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	244	168
Кредиторская задолженность и прочие обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	96	8
Авансы, полученные от покупателей	13	31

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Краткосрочное вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу НМТП и его дочерних организаций, включает в себя выплаты, определенные условиями трудовых договоров в связи с выполнением ими своих должностных обязанностей. Вознаграждение членам Совета директоров утверждается Общим годовым собранием акционеров. В соответствии с требованиями российского законодательства, Группа осуществляет отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации по пенсионному плану с установленными взносами с выплат за всех работников, включая ключевой управленческий персонал Компании и ее дочерних организаций.

Суммы начисленного вознаграждения за 2019 и 2018 годы составили 6,318 и 10,466, соответственно. В составе начисленного вознаграждения отражены:

- краткосрочные вознаграждения в размере 5,130 и 8,632, соответственно;
- выходные пособия в размере 236 и 248, соответственно;
- страховые взносы с выплат в пользу ключевого управленческого персонала в размере 952 и 1,586, соответственно.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу (продолжение)

В составе ключевого управленческого персонала, информация о выплатах которому раскрыта в консолидированной финансовой отчетности, признаны члены Совета директоров и Правления компаний Группы, генеральные директора НМТП и его дочерних организаций, а также их заместители, которые уполномочены и ответственны за планирование, управление и контроль за деятельностью организаций.

30. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОТНОСЯЩИЕСЯ К БУДУЩИМ ПЕРИОДАМ

Судебные разбирательства

Группа вовлечена в большое количество незначительных исков и судебных разбирательств, связанных с текущей деятельностью. Основываясь на доступной информации, руководство считает, что решение подобных вопросов не окажет существенного негативного влияния на финансовые результаты Группы и ее показатели ликвидности, за исключением раскрытых в Примечании 27.

В 2017 году ФАС России признала НМТП и ПТП виновными в нарушении Федерального закона № 135-ФЗ «О защите конкуренции», выразившегося в установлении монопольно высоких цен на услуги по перевалке в 2015 году в портах Новороссийск и Приморск, соответственно. ФАС России выдала предписание НМТП и ПТП о перечислении в федеральный бюджет дохода от их деятельности в размере 157,385 и 2,991, соответственно (по курсу на 31 декабря 2019 года, а также об установлении экономически обоснованных тарифов. Решениями судебных органов (в том числе Президиума Верховного Суда) постановления ФАС России были отменены. В настоящий момент ФАС России рассматриваются аналогичные дела в отношении тарифов на перевалку в 2016-2017 годах. Данные дела по обеим компаниям были приостановлены до окончания судов по тарифам за 2015 год. Судебные споры по тарифам за 2015 год завершились в пользу НМТП и ПТП, однако, до настоящего времени информация о возобновлении или отмене ФАС России производства по делам в отношении 2016-2017 годов отсутствует.

В консолидированной финансовой отчетности по данным делам резерв не начислялся, поскольку Группа оценивает риск наступления неблагоприятных последствий на уровне от низкого до среднего.

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Руководство Группы в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены.

Однако, налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных толкований в применении к операциям и деятельности Группы. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций с взаимозависимыми лицами и (или) контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства, а также деятельности контролируемых иностранных компаний. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды. Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на консолидированную финансовую отчетность. Влияние такого развития событий не поддается надежной оценке.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

30. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОТНОсяЩИЕСЯ К БУДУЩИМ ПЕРИОДАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации (продолжение)

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании («ТЦО») предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если, по мнению налогового органа, цена сделки отлична от рыночной. Руководство осуществило внутренний контроль сделок в соответствии с действующим законодательством ТЦО.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между организациями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил ТЦО эти цены могут быть предметом налоговой проверки.

В состав Группы входят организации, зарегистрированные за пределами Российской Федерации, и относящиеся к контролируемым иностранным компаниям. Законом о контролируемых иностранных компаниях предусмотрено обложение налогом на прибыль в Российской Федерации прибыли иностранных компаний, контролируемых налоговыми резидентами Российской Федерации (контролирующими лицами). Налоговые обязательства Группы определены на основе того, что прибыль контролируемых иностранных компаний, превышающая установленный законом порог и не выплаченная в виде дивидендов Группе, подлежит налогообложению налогом на прибыль по законодательству Российской Федерации.

Страхование

Группа не имеет полного страхового покрытия на случай повреждения основных средств, приостановления своей деятельности и возникновения обязательств перед третьими сторонами. До тех пор, пока Группа не приобретет необходимого страхового покрытия, превышающего балансовую стоимость основных средств, существует риск потенциальной потери и ущерба части активов, который может оказать негативное влияние на деятельность Группы и ее финансовые результаты.

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 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.

31. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КАПИТАЛЬНЫМ ЗАТРАТАМ

По состоянию на 31 декабря 2019 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и незавершенного строительства на общую сумму 62,352 (на 31 декабря 2018 года: 41,988).

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

Управление рисками, связанными с капиталом

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

С целью сохранения или изменения структуры капитала Группа может: варьировать сумму выплачиваемых дивидендов, привлекать новые или погашать существующие кредиты и займы.

В рамках управления капиталом с целью сохранения основных параметров долговой нагрузки в оптимальных пределах руководство Группы отслеживает основные финансовые показатели, такие как отношение Общий долг / EBITDA, отношение Общий долг / Капитал, отношение Средства от операционной деятельности / Общий долг, что позволяет Группе поддерживать свой кредитный рейтинг на максимально возможном для российских компаний уровне.

Основные категории финансовых инструментов

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» Группа классифицирует / распределяет свои финансовые активы по следующим категориям: (а) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и (б) финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

В таблице ниже представлена сверка классов финансовых активов с вышеуказанными категориями оценки на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года.

	Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		Оцениваемые по амортизированной стоимости	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Финансовые активы				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	2,045	-	-	-
Денежные средства, размещенные на счете эскроу	-	-	206,766	-
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	433,480	172,865
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 21)	-	-	41,225	56,269
Итого финансовые активы	2,045	-	681,471	229,134

На 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года все финансовые обязательства Группы были отражены по амортизированной стоимости.

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

Политика управления рисками Группы разработана в целях идентификации и анализа рисков, которым подвержена Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменений рыночных условий и деятельности Группы.

Справедливая стоимость финансовых инструментов раскрыта в Примечании 33.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Валютный риск

Валютный риск – это риск негативного изменения финансовых результатов Группы в связи с изменением обменного курса валюты. Группа осуществляет операции, номинированные в иностранной валюте.

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Группы, выраженных в долларах США, по состоянию на отчетную дату представлена следующим образом:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	64,496	40,206
Дебиторская задолженность и предоплата	4,988	8,369
Итого активы	69,484	48,575
Обязательства		
Кредиты и займы (без учета расходов по привлечению кредита)	(801,428)	(1,002,043)
Обязательства по аренде	-	(77)
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	(33)	(30)
Итого обязательства	(801,461)	(1,002,150)
Итого чистая позиция по обязательствам	(731,977)	(953,575)

В таблице ниже представлены подробные данные о чувствительности финансовых инструментов Группы к ослаблению курса российского рубля по отношению к курсу доллара США на 20% (2018 год: 20%), если все другие переменные остаются неизменными. Анализ подверглись денежные статьи на отчетную дату, номинированные в долларах США. 20% уровень чувствительности, использованный при составлении отчетов о валютном риске для ключевого управленческого персонала, представляет собой оценку руководства в отношении возможных изменений курсов иностранных валют. Повышение курса российского рубля по отношению к курсу доллара США на 20% будет иметь прямо противоположное влияние:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Убыток	(117,116)	(152,572)

Балансовая стоимость номинированных в евро финансовых активов и обязательств Группы по состоянию на отчетную дату представлена следующим образом:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	207	1,004
Дебиторская задолженность и предоплата	847	-
Итого активы	1,054	1,004
Обязательства		
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	(242)	(726)
Итого обязательства	(242)	(726)
Итого чистая позиция по активам	812	278

В таблице ниже представлены подробные данные о чувствительности Группы к ослаблению курса российского рубля по отношению к курсу евро на 20% (2018 год: 20%), если все другие переменные остаются неизменными. Анализ подверглись денежные статьи на отчетную дату, номинированные в евро. Повышение курса российского рубля по отношению к курсу евро на 20% будет иметь прямо противоположное влияние:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Прибыль	130	45

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Риск изменения процентных ставок

Кредит, полученный Группой под плавающую процентную ставку, подвергает ее риску изменения денежных потоков по кредитам и займам. Группа капитализировала часть затрат по кредиту.

Увеличение / уменьшение процентной ставки на 1% в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, уменьшило / увеличило бы величину прибыли после вычета налогов и собственного капитала на 7,056 (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года на 9,133). Анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансового убытка для Группы в случае невыполнения клиентом или контрагентом по финансовому инструменту своих обязательств по соответствующему договору. Данный риск возникает, в основном, в связи с дебиторской задолженностью клиентов Группы и ее инвестициями.

Группа имеет утвержденный регламент, в соответствии с которым на постоянной основе производится оценка кредитоспособности банков-контрагентов и пересматриваются лимиты размещения свободных денежных средств.

В своей работе с клиентами Группа, как правило, использует систему предоплат. Торговая дебиторская задолженность и предплата Группы не обеспечена.

Кредитный риск управляется на уровне Группы. В связи с тем, что для некоторых покупателей независимый кредитный рейтинг не установлен, Группа оценивает кредитное качество покупателя на основании его финансового положения, сложившегося опыта взаимоотношений и других факторов.

Кредитное качество финансовых активов, непросроченных и необесценившихся, оценивается исходя из сложившегося опыта взаимоотношений, и исторических данных о контрагентах, которые представлены существующими покупателями и заказчиками, у которых не было случаев неисполнения ими обязательств в прошлом.

Выбор поставщиков активов и услуг Группа осуществляет, как правило, на конкурсной основе. При проведении предварительного конкурсного отбора в качестве критериев отбора применяются как технические и финансовые показатели претендента (наличие производственной базы, квалифицированного персонала, соответствующего опыта, стоимость активов и услуг и т.п.), так и критерии его надежности (финансовое состояние, профессиональная и этическая репутация претендента, наличие служб контроля качества поставляемых активов и выполняемых услуг), по результатам которого участники допускаются к конкурсу. Конкурсный подбор обеспечивает выбор поставщиков, риск невыполнения контрактных обязательств которых минимален.

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности (т.е. средневзвешенная величина кредитных убытков с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в определенный период времени в качестве весов). Оценка ожидаемых кредитных убытков является объективной и определяется посредством расчета диапазона возможных исходов. Оценка ожидаемых кредитных убытков выполняется на основе четырех компонентов, используемых Группой: вероятность дефолта, величина кредитного требования, подверженная риску дефолта, убыток в случае дефолта и ставка дисконтирования.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Оценка ожидаемых кредитных убытков (продолжение)

Для оценки вероятности дефолта Группа определяет дефолт как ситуацию, в которой подверженность риску соответствует одному или нескольким из перечисленных ниже критериев:

- просрочка заемщиком предусмотренных договором платежей превышает 90 дней;
- международные рейтинговые агентства включают заемщика в класс рейтингов дефолта;
- заемщик соответствует критериям вероятной неплатежеспособности, указанным ниже:
 - заемщик умер;
 - заемщик неплатежеспособен;
 - заемщик нарушил финансовое условие (условия);
 - повышается вероятность того, что заемщик начнет процедуру банкротства;
 - кредиты были приобретены или выданы со значительной скидкой, которая отражает понесенные кредитные убытки.

Группа считает, что по финансовому инструменту произошло значительное увеличение кредитного риска, когда выполняется один или несколько следующих количественных, качественных или ограничительных критериев.

Для торговой и прочей дебиторской задолженности и активов по договорам с покупателями:

- просрочка платежа на 30 дней;
- относительное пороговое значение, определяемое на индивидуальной основе для дебиторов с использованием имеющихся скоринговых моделей.

Оценка значительного увеличения кредитного риска и расчет ожидаемых кредитных убытков предполагают включение подтверждаемой прогнозной информации. Группа выявила ряд основных экономических переменных, которые коррелируют с изменением кредитного риска и ожидаемых кредитных убытков. Прогнозы в отношении этих экономических переменных («базовый экономический сценарий») содержат наилучшую оценку ожидаемой макроэкономической ситуации на последующие пять лет.

Риск ликвидности

В целях управления и контроля за ликвидностью Группы, руководство осуществляет бюджетирование и прогнозирование денежных потоков, которые обеспечивают наличие необходимых средств для выполнения платежных обязательств. Сальдо денежных потоков от операционной деятельности обеспечивает достаточную величину оборотных средств для осуществления Группой хозяйственной деятельности.

Анализ по срокам погашения финансовых обязательств представлен в Примечаниях 17 и 26.

33. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

- справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств со стандартными сроками и условиями, торгуемых на активном ликвидном рынке, определяется с помощью объявленной рыночной цены; и
- справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств (исключая производные) определяется в соответствии с общепринятой стоимостной моделью, основанной на анализе дисконтированных денежных потоков с использованием цен от осуществляемых текущих операций на рынке.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

33. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов руководство Группы считает, что балансовая стоимость значительной части финансовых активов (Примечания 21 и 23) и финансовых обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости (Примечания 26 и 28), а также обязательств по финансовой аренде (Примечание 26) в консолидированной финансовой отчетности, приблизительно равна их справедливой стоимости, ввиду того, что они краткосрочные, за исключением обязательств по кредитному договору (см. раскрытие ниже).

Группа проводит свою оценку справедливой стоимости, используя иерархию, которая отражает значимость источников, используемых при проведении оценки (Примечание 3).

Расчет справедливой стоимости финансовых обязательств (Уровень 2) проводился на основе средневзвешенных процентных ставок по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям. Для расчета ставки использовались данные из Бюллетеня банковской статистики ЦБ РФ за отчетный период. По состоянию на 31 декабря 2019 года ставка дисконтирования для обязательств по кредитному договору составила 5.24% (на 31 декабря 2018 года: 5.63%).

Справедливая стоимость в сравнении с балансовой стоимостью долгосрочных финансовых обязательств на 31 декабря 2019 и 2018 годов приведена ниже:

	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые обязательства с плавающей ставкой, основанной на LIBOR (Уровень 2)	794,624	810,570	994,233	1,022,144
Финансовые обязательства с фиксированной ставкой (Уровень 2)	10,874	9,240	9,690	7,686

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2020 года Группа провела частичное рефинансирование существующей финансовой задолженности в размере 400,000, что позволило улучшить условия кредитования, а именно снизить процентную ставку по кредиту.

В марте 2020 года по обязательствам ООО «Терминал Мега» и ОАО «Мега», обеспеченным залогом имущества ОАО «Мега», Группа оставила за собой предмет залога и приняла в собственность залоговое имущество на сумму 8,142.

Кроме того, в первые месяцы 2020 года наблюдались значительные потрясения на мировых рынках, вызванные вспышкой коронавируса. Вместе с другими факторами данное обстоятельство привело к сокращению потребления энергоресурсов, спаду цен на нефть, снижению глобальной экономической активности, снижению курса российского рубля. Перечисленные события объективно повышают уровень неопределенности в российской экономике и могут оказать негативное влияние на финансовые результаты Группы в последующий период.