

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2020 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 2020 ГОДА	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 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	27
5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	29
6. Новые стандарты и интерпретации	30
7. Информация по сегментам	32
8. Выручка	34
9. Операционные расходы без учета амортизации	35
10. Финансовые доходы и расходы	35
11. (Убыток) / прибыль от курсовых разниц	35
12. Продажа дочерней организации	36
13. Налог на прибыль	37
14. Дивиденды	39
15. Основные средства	40
16. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	42
17. Гудвил	43
18. Инвестиции в совместное предприятие	44
19. Товарно-материальные запасы	45
20. Дебиторская задолженность и предоплата	45
21. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	47
22. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	48
23. Денежные средства и их эквиваленты	48
24. Уставный капитал	49
25. Доля неконтролирующих акционеров	49
26. Кредиты и займы	50
27. Резервы предстоящих расходов и платежей	52
28. Кредиторская задолженность и прочие обязательства	53
29. Операции со связанными сторонами	54
30. Условные обязательства и обязательства, относящиеся к будущим периодам	56
31. Обязательства по капитальным затратам	57
32. Финансовые инструменты и финансовые риски	57
33. Справедливая стоимость финансовых инструментов	61
34. События после отчетной даты	62

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Публичного акционерного общества «Новороссийский морской торговый порт» и его дочерних организаций («Группа») по состоянию на 31 декабря 2020 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 консолидированной финансовой 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 организациях 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 2020 года, была утверждена руководством.


Киреев С.Г.
Генеральный директор

«31» марта 2021 г.


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 2020 года, а также консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств Группы 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 2020 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 Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом 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: 1 200 миллионов российских рублей (млн. руб.), что составляет 5 % от средней консолидированной прибыли до налогообложения за 2018-2020 гг. (исключая прибыль от продажи в 2019 году доли в уставном капитале ООО «НЗТ» в размере 29 034 млн. руб.).

- 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;
- Объем аудита покрывает 99 % выручки Группы и 99 % 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	1 200 млн. руб.
Как мы ее определили	5 % от средней консолидированной прибыли до налогообложения за 2018-2020 годы (исключая прибыль от продажи в 2019 году доли в уставном капитале ООО «НЗТ» в размере 29 034 млн. руб.
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 – 2020, 2019 и 2018 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
<p>Соблюдение обязательных условий кредитных соглашений</p> <p><i>Информация представлена в Примечании 26 «Кредиты и займы» к консолидированной финансовой отчетности Группы.</i></p> <p>По состоянию на 31 декабря 2020 года величина заемных средств Общества составила 43 745 млн. руб., в том числе долгосрочных заемных средств – в размере 26 800 млн. руб.</p>	<p>Наши процедуры по оценке соблюдения Группой обязательных условий кредитных соглашений включали следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> Мы проанализировали кредитные договоры на предмет содержания в них специальных условий, невыполнение которых может привести к необходимости досрочного погашения заемных средств; Мы проверили выполнение специальных условий финансового характера путем пересчета и сравнения полученных значений с пороговыми значениями, установленными кредитными договорами;

Ключевой вопрос аудита

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 17 «Гудвил» к консолидированной финансовой отчетности.

На 31 декабря 2020 года балансовая стоимость гудвила, признанного в предыдущих периодах, составляет 30 799 млн. руб.

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.

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

- 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

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

- 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 независимых источников;
 - Мы выполнили независимый пересчет устойчивого темпа роста по окончании пятилетнего прогнозного периода на основании данных независимых источников.

Мы также проверили информацию, представленную в Примечании 17 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 для консолидированной финансовой отчетности Группы в силу размеров и связанных рисков. Аудиторские процедуры были выполнены в отношении всех финансово значимых компонентов. 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 2020 год* и *Ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2021 года* (но не включает консолидированную финансовую 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 не предоставляем 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 и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с *Годовым отчетом за 2020 год* и *Ежеквартальным отчетом эмитента за 1 квартал 2021 года* мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление 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 действиях, предпринятых для устранения угроз, или принятых 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»

31 марта 2021 года

Москва, Российская Федерация



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

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

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 23 августа 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 «ПрайсвогтерхаусКуперс 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 2020 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

АКТИВЫ	Примечания	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	15	81,076	77,592
Активы в форме права пользования	16	22,169	22,581
Гудвил	17	30,799	30,799
Инвестиции в совместное предприятие	18	1,883	2,466
Отложенные налоговые активы	13	1,986	2,245
Нематериальные активы, кроме гудвила		196	201
Дебиторская задолженность и предоплата	20	94	113
		<u>138,203</u>	<u>135,997</u>
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	19	1,743	1,285
Дебиторская задолженность и предоплата	20	1,926	2,841
НДС к возмещению и прочие налоги к получению		1,113	1,301
Налог на прибыль к получению	13	85	5,263
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	21	97	127
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	22	4,046	-
Денежные средства, размещенные на счете эскроу	12	-	12,800
Денежные средства и их эквиваленты	23	14,081	26,835
		<u>23,091</u>	<u>50,452</u>
ИТОГО АКТИВЫ		<u>161,294</u>	<u>186,449</u>
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	24	290	290
Собственные акции, выкупленные у акционеров	24	(12)	(12)
Резерв пересчета иностранной валюты		567	438
Нераспределенная прибыль		80,402	100,803
Капитал, относимый к акционерам ПАО «НМТП»		<u>81,247</u>	<u>101,519</u>
Неконтролирующая доля участия	25	940	742
ИТОГО КАПИТАЛ		<u>82,187</u>	<u>102,261</u>
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Кредиты и займы	26	26,800	37,517
Обязательства по аренде	16	21,572	21,398
Отложенные налоговые обязательства	13	7,959	8,107
Резервы предстоящих расходов и платежей	27	515	515
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	28	272	202
		<u>57,118</u>	<u>67,739</u>
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Кредиты и займы	26	16,945	12,348
Обязательства по аренде	16	1,190	934
Резервы предстоящих расходов и платежей	27	998	1,216
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	28	1,531	1,524
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль		318	250
Налог на прибыль к уплате		1,007	177
		<u>21,989</u>	<u>16,449</u>
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u>161,294</u>	<u>186,449</u>

Киреев С.Г.
Генеральный директор



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

Примечания на стр. 7-62 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2020 года	Год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Выручка	8	45,617	56,089
Прочие операционные (расходы) / доходы		(694)	49
Операционные расходы без учета амортизации	9	(16,007)	(15,430)
Операционная прибыль без учета амортизации		28,916	40,708
Амортизация		(5,359)	(4,632)
Восстановление обесценения незавершенного строительства	15	96	-
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		23,653	36,076
Финансовые доходы	10	1,577	1,925
Финансовые расходы	10	(4,634)	(5,757)
(Убыток) / прибыль от курсовых разниц	11	(8,762)	6,460
Доля в прибыли совместного предприятия	18	470	464
Прочие доходы		793	588
Прибыль от продажи дочерней организации	12	-	29,034
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		13,097	68,790
Налог на прибыль	13	(8,254)	(7,773)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		4,843	61,017
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД / (УБЫТОК) ЗА ГОД ЗА ВЫЧЕТОМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ			
<i>Статьи, которые могут подлежать последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>			
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности		136	(86)
<i>Статьи, которые не подлежат последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>			
Переоценка чистых обязательств по вознаграждениям работникам		21	(137)
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД / (УБЫТОК) ЗА ГОД ЗА ВЫЧЕТОМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ		157	(223)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		5,000	60,794
Прибыль за год, относимая к:			
Акционерам ПАО «НМТП»		4,625	60,781
Неконтролирующей доле участия		218	236
		4,843	61,017
Совокупный доход, относимый к:			
Акционерам ПАО «НМТП»		4,775	60,563
Неконтролирующей доле участия		225	231
		5,000	60,794
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (шт.)		18,482,934,068	18,482,934,068
БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ (рубли)		0.25	3.29

Примечания на стр. 7-62 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

	Примечания	Капитал, относимый к акционерам ПАО «НМТП»				Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого
		Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв пересчета иностранной валюты	Нераспределенная прибыль			
Остаток на 1 января 2019 года		290	(12)	521	49,399	50,198	656	50,854
Прибыль за год		-	-	-	60,781	60,781	236	61,017
Прочий совокупный убыток за год за вычетом налога на прибыль		-	-	(83)	(135)	(218)	(5)	(223)
Итого совокупный доход за год		-	-	(83)	60,646	60,563	231	60,794
Дивиденды объявленные	14	-	-	-	(9,241)	(9,241)	(144)	(9,385)
Приобретение неконтролирующей доли		-	-	-	(1)	(1)	(1)	(2)
Остаток на 31 декабря 2019 года		290	(12)	438	100,803	101,519	742	102,261
Прибыль за год		-	-	-	4,625	4,625	218	4,843
Прочий совокупный доход за год за вычетом налога на прибыль		-	-	129	21	150	7	157
Итого совокупный доход за год		-	-	129	4,646	4,775	225	5,000
Дивиденды объявленные	14	-	-	-	(24,952)	(24,952)	(27)	(24,979)
Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	14	-	-	-	(95)	(95)	-	(95)
Остаток на 31 декабря 2020 года		290	(12)	567	80,402	81,247	940	82,187

Примечания на стр. 7-62 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

	Приме- чания	Год, закончившийся 31 декабря 2020 года	Год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Прибыль за год		4,843	61,017
Корректировки на:			
Прибыль от продажи дочерней организации	12	-	(29,034)
Финансовые доходы	10	(1,577)	(1,925)
Финансовые расходы	10	4,634	5,757
Доля в прибыли совместного предприятия	18	(470)	(464)
Убыток / (прибыль) от курсовых разниц	11	8,762	(6,460)
Налог на прибыль	13	8,254	7,773
Амортизация		5,359	4,632
Изменение оценочного резерва под кредитные убытки	20	686	252
Изменение резерва на восстановление арендованных объектов		(308)	381
Изменение прочих резервов предстоящих расходов и платежей		110	182
Убыток от выбытия основных средств	15	542	43
Прочие корректировки		(23)	(21)
		30,812	42,133
Изменения в оборотном капитале:			
Увеличение товарно-материальных запасов		(299)	(93)
Увеличение дебиторской задолженности и предоплаты		(140)	(129)
Увеличение / (уменьшение) обязательств		151	(424)
Денежные средства от операционной деятельности		30,524	41,487
Налог на прибыль уплаченный		(2,293)	(10,600)
Проценты уплаченные		(4,398)	(5,876)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		23,833	25,011
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Поступления от выбытия основных средств		18	17
Приобретения основных средств		(7,190)	(5,151)
Возврат депозитов		26,347	6,573
Размещение в депозиты		(30,160)	(6,889)
Поступление от продажи дочерней организации за вычетом денежных средств на ее балансе	12	-	35,143
Возврат средств со счета эскроу		12,800	-
Размещение средств на счете эскроу		-	(12,800)
Проценты полученные		2,133	1,363
Дивиденды, полученные от совместного предприятия		1,053	-
Прочие (платежи) / поступления по инвестиционной деятельности		(93)	22
Чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности		4,908	18,278
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов	26	36,671	-
Погашение кредитов и займов	26	(52,253)	(12,699)
Увеличение доли участия в дочерней организации		-	(2)
Дивиденды, уплаченные акционерам ПАО «НМТП»	14	(24,933)	(14,114)
Дивиденды, уплаченные неконтролирующей доле участия	14	(43)	(157)
Погашение обязательств по аренде		(879)	(890)
Прочие платежи по финансовой деятельности		(136)	-
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(41,573)	(27,862)
(Уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто		(12,832)	15,427
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	23	26,835	12,009
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		78	(601)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	23	14,081	26,835

Примечания на стр. 7-62 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Организация

Публичное акционерное общество («ПАО») «Новороссийский морской торговый порт» («НМТП» или «Компания») было преобразовано из государственного предприятия в акционерное общество в декабре 1992 года. Место нахождения: Российская Федерация, Краснодарский край, г. Новороссийск. Основным направлением деятельности НМТП является оказание стивидорных, 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 2020 года следующие:

Основные дочерние организации	Эффективный процент владения Группой*	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Стивидорная деятельность и дополнительные услуги порта		
ООО «Приморский торговый порт»	100.00%	100.00%
АО «Новорослесэкспорт»	91.38%	91.38%
ООО «ИПП»	100.00%	100.00%
АО «Новороссийский судоремонтный завод»	98.26%	98.26%
ООО «Балтийская стивидорная компания»	100.00%	100.00%
Услуги флота		
АО «Флот Новороссийского морского торгового порта»	95.19%	95.19%
ООО «СоюзФлот Порт»	100.00%	100.00%

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

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, 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.

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.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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»).

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. В настоящее время компании Группы предоставляют в ФАС России в рамках ценового мониторинга периодическую отчетность по применяемым ценам на услуги только в отношении нефти и нефтепродуктов.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Экономика Российской Федерации чувствительна к ценам на углеводородное сырье и его производные. Правовая, налоговая и нормативная системы допускают возможность разных толкований. Международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Группы, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство Группы принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Группы 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 консолидированной 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. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в консолидированной финансовой отчетности, если не указано иное (Примечание 5). 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.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Консолидированная финансовая отчетность (продолжение)

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 финансовой 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.

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.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.»). Валютой представления данной консолидированной финансовой отчетности является российский рубль.

Группа также выпускает отдельный комплект консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, используя в качестве валюты представления доллар США.

Пересчет показателей финансовой отчетности компаний Группы, чья функциональная валюта отличается от рубля, в валюту представления был проведен в соответствии с требованиями МСБУ (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов».

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 долевыми инструментами, 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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
На конец года		
Руб. / 1 доллар США (долл. США)	73.88	61.91
Руб. / 1 евро	90.68	69.34
Средние курсы		
Руб. / 1 долл. США	72.15	64.74
Руб. / 1 евро	82.45	72.50

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах рублей, 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:

	<u>Количество лет</u>
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

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Активы в форме права пользования

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

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

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:

	<u>Количество лет</u>
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.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Нематериальные активы, кроме гудвила (продолжение)

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.

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).

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке (продолжение)

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

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. 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 нарощенные процентные расходы, включая нарощенный 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.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Первоначальное признание финансовых инструментов (продолжение)

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.

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 2020 ГОДА (в миллионах рублей, 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 2020 ГОДА (в миллионах рублей, 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 совокупном доходе, 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 (событию 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 2020 ГОДА (в миллионах рублей, 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 2020 ГОДА (в миллионах рублей, 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 300 тыс.руб.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах рублей, 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 консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. 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 финансовых расходов и прочих прибылей / (убытков).

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах рублей, 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 консолидированном 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 консолидированной финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как 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 2020 ГОДА (в миллионах рублей, 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 потребуются 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 2020 ГОДА (в миллионах рублей, 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, обслуживание судов в порту).
- (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, услуги по ремонту судов.

Договоры по предоставлению услуг 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 2020 ГОДА (в миллионах рублей, 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 1,292 тыс. руб. (в 2019: 1,150 тыс. руб.), 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 2020 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Пенсионный план с фиксированными выплатами (продолжение)

Обязательства, отражаемые в консолидированном 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.

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.

Тестирование гудвила на обесценение

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 17.

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 не более 50% в любой последующий год без ограничения срока этого права.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

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

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.

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 260 или уменьшиться на 264 за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (2019 год: увеличиться на 219 / уменьшиться на 217).

Амортизация активов в форме права пользования

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 2020 ГОДА (в миллионах рублей, 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.

Увеличение или уменьшение ставки дисконтирования на 10% по состоянию на 31 декабря 2020 года привело бы к увеличению или снижению обязательств по аренде на 1,092 (1 января 2020 года: 1,253).

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. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ

Изменения к МСФО, вступившие в силу с 1 января 2020 года

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2020 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- 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).
- 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).
- 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).
- Реформа базовой процентной ставки - Поправки фазы 1 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).

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

6. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 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 2023 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.

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 долевым инструментом как отдельный компонент сложного финансового инструмента. В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок на ее консолидированную финансовую отчетность.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

6. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Реформа базовых процентных ставок - Поправки фазы 2 к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 (выпущены 27 августа 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты).

В поправках рассматриваются вопросы, которые могут оказать влияние на консолидированную финансовую отчетность в результате реформы базовой процентной ставки, включая влияние изменений на договорные денежные потоки или отношения хеджирования, возникающих при замене базовой процентной ставки альтернативной базовой ставкой. Поправки предусматривают практическое освобождение от некоторых требований МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16, связанных с:

- изменениями в основе определения денежных потоков, предусмотренных договором по финансовым активам, финансовым обязательствам и обязательствам по аренде;
- учетом хеджирования.

Изменение в основе для определения денежных потоков

Поправки потребуют от предприятия учитывать изменение в основе для определения денежных потоков, предусмотренных договором по финансовому активу или финансовому обязательству, что является необходимым в связи с реформой базовой процентной ставки, путем обновления эффективной процентной ставки финансового актива или финансового обязательства.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа имеет банковские кредиты по ставке ЛИБОР в размере 43,072, которые будут подлежать реформе IBOR. Группа не ожидает существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность от применения поправок.

Учет хеджирования

Поправки предусматривают исключения из требований к учету хеджирования в следующих областях:

- Разрешить внесение поправки в определение, осуществляемое по усмотрению предприятия, отношений хеджирования для отражения изменений, требуемых реформой.
- При внесении поправки в объект хеджирования в отношениях хеджирования денежных потоков с целью отражения изменений, требуемых реформой, сумма, накопленная в резерве хеджирования денежных потоков, будет считаться основанной на альтернативной базовой процентной ставке, по которой определяются хеджируемые будущие денежные потоки.
- Когда портфель (группа) объектов определяется по усмотрению предприятия как объект хеджирования, и в объект состава группы вносится поправка с тем, чтобы отразить изменения, требуемые в результате реформы, объекты хеджирования распределяются по подгруппам на основе хеджируемых базовых ставок.
- Если предприятие обоснованно ожидает, что альтернативная базовая ставка будет являться отдельно идентифицируемым компонентом в течение 24 месяцев, то ему не запрещается классифицировать по своему усмотрению эту ставку в качестве компонента риска, не предусмотренного договором, если она не является отдельно идентифицируемым компонентом на дату классификации.

Ввиду отсутствия учета хеджирования Группа не ожидает влияния в связи с переходом на IBOR.

Поправки потребуют от Группы раскрытия дополнительной информации о подверженности предприятия рискам, возникающим в результате реформы базовых процентных ставок и соответствующей деятельности по управлению рисками.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

6. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа планирует применение поправок с 1 января 2021 года. Применение не повлияет на суммы, отраженные в отчетности за 2020 год или предыдущие периоды.

Прочие стандарты

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

- Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19 (Поправка к МСФО (IFRS) 16).
- Основные средства: поступления до использования по назначению (Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства»).
- Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности (поправки к МСФО (IFRS) 3).

Хотя требование, раскрывать новые стандарты или поправки к стандартам, не оказывающие значительного влияния на финансовую отчетность, отсутствует, Группа включила информацию о новых стандартах и поправках к существующим стандартам и об их возможном влиянии на консолидированную финансовую отчетность в иллюстративных целях.

7. 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; услуги флота; а также прочие услуги, включающие, в основном, сдачу имущества в аренду, услуги по ремонту судов, 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 консолидированной финансовой отчетностью, подготовленной по МСФО, финансовые доходы, финансовые расходы, долю в прибыли совместного предприятия и (убыток) / прибыль от курсовых разниц.

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.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Существенные различия связаны с вступлением в действие 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.

Выручка и результаты по сегментам за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

	Выручка по сегментам от внешних клиентов		Продажи между сегментами		Прибыль по сегментам	
	Год, закончившийся		Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Стивидорные и дополнительные услуги порта	44,140	54,661	125	119	20,474	32,085
Новороссийск	31,835	40,670	110	101	13,647	23,166
Приморск	11,308	12,756	15	18	6,359	8,162
Балтийск	997	1,235	-	-	468	757
Услуги флота	978	959	3,974	3,967	1,762	1,686
Новороссийск	219	186	2,216	2,210	1,048	1,155
Приморск	759	773	1,758	1,757	714	531
Итого отчетные сегменты	45,118	55,620	4,099	4,086	22,236	33,771
Прочие	553	469	849	818	495	123
Итого сегменты	45,671	56,089	4,948	4,904	22,731	33,894
Нераспределенные суммы (см. следующую таблицу)					(9,634)	34,896
Прибыль до налогообложения					13,097	68,790

В течение 2020 года от одного из контрагентов была получена выручка в размере 4,728, которая составила более 10% от выручки, включенной в сегмент по стивидорным и дополнительным услугам соответствующего периода. 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.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Итого прибыль по сегментам	22,731	33,894
<i>Разницы между управленческой отчетностью и консолидированной финансовой отчетностью, подготовленной по МСФО:</i>		
Отражение выручки	(54)	-
Восстановление обесценения незавершенного строительства	96	-
Амортизация	1,172	1,199
Аренда	3,085	3,076
Амортизация прав аренды	(1,797)	(1,709)
Оценочный резерв под кредитные убытки	(686)	(252)
Прочие	(175)	(138)
<i>Нераспределенные операционные доходы и расходы:</i>		
Изменение пенсионных обязательств	(25)	(43)
Финансовые доходы	1,577	1,925
Финансовые расходы	(4,634)	(5,757)
(Убыток) / прибыль от курсовых разниц	(8,762)	6,460
Доля в прибыли совместного предприятия	470	464
Прибыль от выбытия дочерней организации	-	29,034
Прочие доходы, нетто	99	637
Прибыль до налогообложения	13,097	68,790

Прочая информация по сегментам, подготовленная в соответствии с МСФО

	Амортизация		Капитальные затраты	
	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Стивидорные и дополнительные услуги порта	4,910	4,282	6,982	6,489
Новороссийск	3,489	2,960	6,849	6,085
Приморск	1,307	1,230	47	287
Балтийск	114	92	86	117
Услуги флота	328	245	260	224
Новороссийск	125	104	178	167
Приморск	203	141	82	57
Итого отчетные сегменты	5,238	4,527	7,242	6,713
Прочие	121	105	95	306
Итого сегменты	5,359	4,632	7,337	7,019
Консолидированные итоги	5,359	4,632	7,337	7,019

Капитальные затраты состоят из расходов, связанных с приобретением объектов основных средств и незавершенного строительства, а также авансов, уплаченных по ним за период (Примечание 15).

8. ВЫРУЧКА

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Стивидорные и дополнительные услуги порта	44,071	54,661
Услуги флота	978	959
Прочие	568	469
Итого	45,617	56,089

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

9. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ БЕЗ УЧЕТА АМОРТИЗАЦИИ

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Вознаграждения работникам	6,068	5,460
Услуги сторонних организаций, связанные с процессом обеспечения перевалки	2,352	2,335
Топливо для перепродажи и собственного потребления	1,980	2,406
Страховые взносы, начисляемые на заработную плату	1,454	1,326
Услуги по ремонту и поддержанию надлежащего технического состояния	1,290	1,138
Изменение оценочного резерва под кредитные убытки	686	252
Электроэнергия и коммунальные услуги	377	383
Налог на имущество и прочие налоги, кроме налога на прибыль	352	271
Охранные услуги	307	274
Материалы	303	395
Аренда	241	345
Расходы на страхование	68	104
Профессиональные услуги	58	119
Прочие расходы	471	622
Итого	16,007	15,430

10. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Проценты к получению:		
От денежных средств и депозитных вкладов	1,560	1,381
По счету эскроу	46	517
Итого проценты к получению	1,606	1,898
Чистый (убыток) / прибыль от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	(29)	27
Итого финансовые доходы	1,577	1,925
Процентные расходы:		
По кредитам и займам	2,788	4,061
По арендным обязательствам	1,981	1,946
Прочие процентные расходы	28	-
Итого процентные расходы	4,797	6,007
К уменьшению: процентные расходы подлежащие капитализации	(163)	(250)
Итого финансовые расходы	4,634	5,757

11. (УБЫТОК) / ПРИБЫЛЬ ОТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
(Убыток) / прибыль от курсовой разницы по долговому финансированию	(9,091)	7,310
Прибыль / (убыток) от курсовой разницы по денежным средствам и депозитным вкладам	282	(792)
Прибыль / (убыток) от курсовой разницы по прочим активам и обязательствам	47	(58)
Итого	(8,762)	6,460

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

12. ПРОДАЖА ДОЧЕРНЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

В 2019 году Группа продала ООО «Деметра 1» (компания Группы ВТБ) 99.9968% доли участия в уставном капитале ООО «Новороссийский зерновой терминал» («НЗТ») за 35,758. 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	4,748
Основные средства	892
Отложенные налоговые активы	437
Прочие нематериальные активы	3
Товарно-материальные запасы	110
Дебиторская задолженность и предоплата	18
НДС к возмещению и прочие налоги к получению	74
Денежные средства и их эквиваленты	615
Итого	6,897
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	122
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	11
Налог на прибыль к уплате	21
Резервы предстоящих расходов и платежей	19
Итого	173
Чистые активы дочерней организации, включая отнесенный на нее гудвил	6,724
Балансовая стоимость выбывших чистых активов	6,724
Возмещение, полученное от продажи дочерней организации	35,758
За вычетом денежных средств и эквивалентов денежных средств выбывшей дочерней организации	(615)
Поступление денежных средств от продажи	35,143
Группа отразила прибыль от продажи дочерней организации в сумме 29,034 обособленно в консолидированном отчете о совокупном доходе.	
	Прибыль от продажи дочерней организации
Возмещение, полученное от продажи дочерней организации	35,758
Балансовая стоимость проданных чистых активов за вычетом неконтролирующей доли участия	(6,724)
Прибыль от продажи дочерней организации	29,034

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 12,800. 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 10). 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 13,363 поступили на расчетный счет Компании.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

12. 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 5,058, 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. В 2020 году было получено противоположное решение налогового органа, в соответствии с которым налог с реализации доли был начислен (Примечание 13).

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Текущий налог на прибыль	8,143	5,462
Расход по отложенному налогу на прибыль	111	2,311
Итого	8,254	7,773

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 2020 года	31 декабря 2019 года
Прибыль до налогообложения	13,097	68,790
Налог на прибыль, по ставке 20% установленной законодательством Российской Федерации	2,619	13,758
Расходы, не вычитаемые для целей налога на прибыль	37	173
Перерасчет налога на прибыль за прошлые периоды	5,747	-
Налоговые штрафы	130	-
Пени по решению налогового органа	28	-
Восстановление обесценения незавершенного строительства	(19)	-
Эффект от применения разных ставок налогообложения дочерних организаций	(288)	(351)
Эффект от применения ставки 0% к прибыли от продажи дочерней организации	-	(5,807)
Итого	8,254	7,773

На основании решения налогового органа, полученного в марте 2021 года, Группой был сделан перерасчет налога на прибыль за прошлые периоды (Примечание 34).

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Движение чистых отложенных налоговых позиций Группы представлено ниже:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Чистое отложенное налоговое обязательство на начало года	5,862	3,114
Расход, отраженный в течение года	111	2,311
Отложенный налоговый актив, выбывший при продаже дочерней организации	-	437
Чистое отложенное налоговое обязательство на конец года	5,973	5,862

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

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

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Отложенные налоговые активы		
Права требования к кредитной организации в стадии ликвидации	3,599	3,600
Резервы предстоящих расходов и платежей	720	611
Ожидаемые кредитные убытки	102	66
Резерв по вознаграждениям	95	-
Резерв под обесценение товарно-материальных запасов	38	26
Прочие резервы	25	-
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	23	349
Пенсионные обязательства	13	-
Резерв по неиспользованным отпускам	1	10
Итого	4,616	4,662
Отложенные налоговые обязательства		
Основные средства	10,288	10,070
Переоценка финансовых вложений	242	370
Кредиты и займы	-	84
Прочие корректировки	59	-
Итого	10,589	10,524
Отложенное налоговое обязательство, нетто	5,973	5,862

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.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Отложенные налоговые активы	1,986	2,245
Отложенные налоговые обязательства	<u>7,959</u>	<u>8,107</u>
Отложенное налоговое обязательство, нетто	<u>5,973</u>	<u>5,862</u>

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 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.

14. ДИВИДЕНДЫ

Дивиденды, объявленные Группой в 2020 и 2019 годах, составили 24,979 и 9,385, соответственно, включая дивиденды неконтролирующей доле участия.

Сумма дивидендов, объявленных НМТП, приходящихся на одну акцию в 2020 и 2019 годах, составила 1.35 и 0.5 рублей, соответственно. Общая сумма дивидендов, выплаченная в течение 2020 и 2019 годов, составила 24,976 и 14,271, соответственно. Сумма объявленных и выплаченных дивидендов не включает дивиденды, начисленные и выплаченные на собственные акции.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа восстановила в состав нераспределенной прибыли невостребованные в установленный срок дивиденды в сумме 42 и отразила налог, удержанный при выплате дивидендов дочерней компании и на собственные акции, выкупленные у акционеров, в сумме 137, в результате нераспределенная прибыль уменьшилась на 95.

По состоянию на 31 декабря 2020 года задолженность по дивидендам Группы составила 66 (на 31 декабря 2019 года: 105). Она отражена в консолидированном отчете о финансовом положении по строке «Кредиторская задолженность и прочие обязательства» в составе краткосрочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов (Примечание 28).

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

15. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Морские суда	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	39,292	15,142	12,468	2,564	526	297	5,935	76,224
Первоначальная стоимость	39,292	25,769	26,643	5,745	1,437	988	6,078	105,952
Накопленные амортизация и резерв под обесценение	-	(10,627)	(14,175)	(3,181)	(911)	(691)	(143)	(29,728)
Поправка на первоначальное применение МСФО (IFRS) 16	-	-	(1,736)	-	-	-	-	(1,736)
Реклассификация между категориями	-	-	(52)	(5)	57	-	-	-
Остаточная стоимость на 1 января 2019 года	39,292	15,142	10,680	2,559	583	297	5,935	74,488
Амортизация	-	(1,168)	(1,212)	(296)	(86)	(66)	-	(2,828)
Поступления (включая предоплату)	-	-	-	-	-	-	7,019	7,019
Перевод объектов незавершенного строительства в основные средства	545	2,806	1,333	185	72	49	(4,990)	-
Выбытие дочерней организации: первоначальная стоимость	(52)	(1,596)	(1,015)	-	(19)	(20)	(108)	(2,810)
Выбытие дочерней организации: накопленная амортизация	-	1,202	686	-	12	18	-	1,918
Выбытие: первоначальная стоимость	-	(98)	(273)	(175)	(36)	(8)	(103)	(693)
Выбытие: накопленная амортизация и резерв под обесценение	-	64	289	173	36	7	-	569
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	-	-	-	(71)	-	-	-	(71)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	39,785	16,352	10,488	2,375	562	277	7,753	77,592
Первоначальная стоимость	39,785	26,881	24,843	5,620	1,521	1,009	7,896	107,555
Накопленные амортизация и резерв под обесценение	-	(10,529)	(14,355)	(3,245)	(959)	(732)	(143)	(29,963)

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

15. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Морские суда	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2020 года	39,785	16,352	10,488	2,375	562	277	7,753	77,592
Первоначальная стоимость	39,785	26,881	24,843	5,620	1,521	1,009	7,896	107,555
Накопленные амортизация и резерв под обесценение	-	(10,529)	(14,355)	(3,245)	(959)	(732)	(143)	(29,963)
Амортизация	-	(1,533)	(1,361)	(368)	(116)	(83)	-	(3,461)
Поступления (включая предоплату)	-	-	-	-	-	-	7,337	7,337
Перевод объектов незавершенного строительства в основные средства	330	3,324	2,079	214	564	117	(6,628)	-
Выбытие: первоначальная стоимость	-	(1,266)	(386)	(58)	(41)	(90)	(100)	(1,941)
Выбытие: накопленная амортизация	-	842	334	41	40	90	-	1,347
Восстановление обесценения незавершенного строительства	-	-	-	-	-	-	96	96
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	-	-	-	106	-	-	-	106
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	40,115	17,719	11,154	2,310	1,009	311	8,458	81,076
Первоначальная стоимость	40,115	28,939	26,536	5,982	2,044	1,036	8,505	113,157
Накопленные амортизация и резерв под обесценение	-	(11,220)	(15,382)	(3,672)	(1,035)	(725)	(47)	(32,081)

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

15. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2020 года незавершенное строительство включало авансы, выданные на приобретение объектов основных средств и незавершенного строительства на сумму 3,465 (31 декабря 2019 года: 1,746).

По состоянию на 31 декабря 2020 года первоначальная стоимость находящихся в эксплуатации полностью амортизированных основных средств составила 7,691 (31 декабря 2019 года: 7,925).

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2020 и 2019 годов, чистые убытки от выбытия основных средств составили 542 и 43, соответственно.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, были капитализированы расходы по процентам на сумму 163 (в течение 2019 года: 250).

16. 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.

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.

	<u>Земельные участки</u>	<u>Здания и сооружения</u>	<u>Машины и оборудование</u>	<u>Морские суда</u>	<u>Итого</u>
Балансовая стоимость на 1 января 2019 года	1	20,142	3,687	9	23,839
Приход	-	33	403	15	451
Начисленная амортизация	-	(1,118)	(586)	(5)	(1,709)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	1	19,057	3,504	19	22,581
Приход	-	1,107	825	20	1,952
Выбытие	-	(567)	-	-	(567)
Начисленная амортизация	-	(1,184)	(607)	(6)	(1,797)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	1	18,413	3,722	33	22,169

Группа признала следующие обязательства по аренде:

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Текущие обязательства по аренде	1,190	934
Долгосрочные обязательства по аренде	21,572	21,398
Итого обязательства по аренде	22,762	22,332

Процентные расходы, включенные в финансовые расходы, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составили 1,981 (2019: 1,946).

31 декабря 2020 года	Поток денежных средств по заключенным договорам				
	<u>Всего</u>	<u>12 месяцев и менее</u>	<u>1-2 года</u>	<u>2-5 лет</u>	<u>Свыше 5 лет</u>
Обязательства по аренде	46,740	2,797	2,785	7,745	33,413

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

17. ГУДВИЛ

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Первоначальная стоимость	43,353	43,353
Накопленный убыток от обесценения	<u>(12,554)</u>	<u>(12,554)</u>
Балансовая стоимость	<u>30,799</u>	<u>30,799</u>
Первоначальная стоимость		
Баланс на начало года	43,353	48,101
Выбытие дочерней организации	<u>-</u>	<u>(4,748)</u>
Баланс на конец года	<u>43,353</u>	<u>43,353</u>
Накопленный убыток от обесценения		
Баланс на начало года	<u>(12,554)</u>	<u>(12,554)</u>
Баланс на конец года	<u>(12,554)</u>	<u>(12,554)</u>

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:

	<u>Балансовая стоимость</u>	
	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
ПТП	18,153	18,153
СФП	5,459	5,459
НЛЭ	3,832	3,832
ФНМТП	2,164	2,164
ИПП	826	826
НСРЗ	280	280
БСК	<u>85</u>	<u>85</u>
Итого	<u>30,799</u>	<u>30,799</u>

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 2020 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

17. 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 по данным Министерства экономического развития Российской Федерации.
- Темп роста на период свыше 5 лет составляет 4.04% в год.
- Ставка дисконтирования, скорректированная с учетом налогового эффекта, составляет 9.95% (ставка дисконтирования, использованная в прошлом периоде – 12.13%).

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, ни рост средневзвешенной стоимости капитала на 1% не приведут к возникновению убытков от обесценения. Это наиболее чувствительные ключевые допущения, используемые при проведении теста на обесценение ЕГДС.

18. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ООО «Новороссийский мазутный терминал» («НМТ») – мазутный терминал в г. Новороссийск, 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 2020 и 2019 годы, признанная в консолидированном отчете о совокупном доходе, составила 470 и 464, соответственно.

Информация о финансовой деятельности НМТ изложена ниже:

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Оборотные активы	1,794	2,848
Внеоборотные активы	2,225	2,301
Итого активы	4,019	5,149
Краткосрочные обязательства	(162)	(127)
Долгосрочные обязательства	(92)	(90)
Итого обязательства	(254)	(217)
Чистые активы	3,765	4,932
Доля Группы в чистых активах совместного предприятия	1,883	2,466
Балансовая стоимость инвестиций	1,883	2,466

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

18. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вышеуказанные активы и обязательства включают:

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Денежные средства и их эквиваленты	1,598	662
	Год, закончившийся	
	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Выручка	2,610	3,104
Прибыль от операционной деятельности	797	911
Прибыль за год	939	929
Доля Группы в прибыли за год (50%)	470	464

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

19. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Запчасти	773	494
Материалы	565	434
Товары для перепродажи	325	232
Топливо	80	125
Итого	<u>1,743</u>	<u>1,285</u>

Товарно-материальные запасы отражены за вычетом резерва под снижение стоимости до чистой стоимости реализации в размере 211 на 31 декабря 2020 года (31 декабря 2019 года: 220).

20. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Долгосрочная дебиторская задолженность		
<i>Финансовые активы</i>		
Торговая дебиторская задолженность	92	113
Прочая дебиторская задолженность	1	-
Авансы и предоплата	1	-
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	<u>94</u>	<u>113</u>
Краткосрочная дебиторская задолженность		
<i>Финансовые активы</i>		
Торговая дебиторская задолженность	2,213	2,078
Прочая дебиторская задолженность	873	1,187
За вычетом: оценочного резерва под кредитные убытки	(1,506)	(827)
Итого финансовые активы в составе краткосрочной дебиторской задолженности	<u>1,580</u>	<u>2,438</u>
<i>Нефинансовые активы</i>		
Авансы и предоплата	346	403
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	<u>1,926</u>	<u>2,841</u>

Средний срок коммерческого кредита, предоставляемого покупателям Группы, составляет 17 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 1.5% до 15% в месяц на сумму задолженности.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

20. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа использует собственную систему для оценки кредитоспособности потенциального дебитора. Доля 8 крупнейших клиентов Группы (2019 год: 6) в остатке дебиторской задолженности на конец года составляет 24% (2019 год: 34%).

Анализ сроков погашения торговой и прочей дебиторской задолженности на 31 декабря 2020 года представлен ниже:

В % от валовой стоимости	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Торговая дебиторская задолженность			
- текущая	1%	1,218	12
- с задержкой платежа менее 45 дней	2%	69	1
- с задержкой платежа от 45 до 90 дней	20.2%	53	11
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	64%	50	32
- с задержкой платежа от 181 до 360 дня	100%	520	520
- с задержкой платежа свыше 360 дней	100%	395	395
Итого торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)		2,305	
Оценочный резерв под кредитные убытки		(971)	
Итого торговая дебиторская задолженность по договорам с покупателями (балансовая стоимость)		1,334	
Прочая дебиторская задолженность			
- текущая	39%	459	179
- с задержкой платежа менее 45 дней	10%	47	5
- с задержкой платежа от 45 до 90 дней	85.7%	5	4
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	84%	-	-
- с задержкой платежа от 181 до 360 дня	48%	4	2
- с задержкой платежа свыше 360 дней	96%	359	345
Итого прочая дебиторская задолженность		874	
Оценочный резерв под кредитные убытки		(535)	
Итого прочая дебиторская задолженность (балансовая стоимость)		339	

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 2020 года	31 декабря 2019 года
Остаток на начало года	827	609
Возникло в течение года	686	252
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	(7)	(34)
Остаток на конец года	1,506	827

Торговая и прочая дебиторская задолженность в размере 1,506 (2019 год: 827) была обесценена в индивидуальном порядке.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

20. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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%	1,233	6
- с задержкой платежа менее 45 дней	3.8%	343	13
- с задержкой платежа от 45 до 90 дней	27%	26	7
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	74%	130	96
- с задержкой платежа от 181 до 360 дня	99%	201	199
- с задержкой платежа свыше 360 дней	100%	145	145
Итого торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)		2,078	
Оценочный резерв под кредитные убытки		(466)	
Итого торговая дебиторская задолженность по договорам с покупателями (балансовая стоимость)		1,612	
Прочая дебиторская задолженность			
- текущая	1%	676	7
- с задержкой платежа менее 45 дней	2%	24	1
- с задержкой платежа от 45 до 90 дней	11%	88	10
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	33%	5	2
- с задержкой платежа от 181 до 360 дня	47%	43	20
- с задержкой платежа свыше 360 дней	91.8%	351	321
Итого прочая дебиторская задолженность		1,187	
Оценочный резерв под кредитные убытки		(361)	
Итого прочая дебиторская задолженность (балансовая стоимость)		826	

21. 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 2020 года	31 декабря 2019 года
Долевые ценные бумаги (Уровень 2)	97	127

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 97. В течение отчетного периода была произведена уценка данных паев до справедливой стоимости на сумму 30. Справедливая стоимость была рассчитана как доля от стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда по состоянию на 31 декабря 2020 года.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

22. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

В таблице ниже представлена информация о финансовых активах, оцениваемых по амортизированной стоимости по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Вид актива	Срок погашения	Денежная единица	Сумма на дату предоставления (покупки)	Балансовая стоимость
Краткосрочные финансовые активы				
Депозитные вклады	Март 2021	долл. США	1,797	1,736
Депозитные вклады	Июнь 2021	долл. США	2,288	2,310
Итого			4,085	4,046

На 31 декабря 2020 года финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости, не являются просроченными. Депозитные вклады размещены в банках, контролируемых государством. Процентные ставки по размещению депозитов в долларах США на 31 декабря 2020 года находились в диапазоне от 0.57% до 1%.

На 31 декабря 2019 года финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости, отсутствовали.

23. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства в кассе	1	1
Остатки на банковских счетах до востребования	290	299
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	13,790	26,535
Итого	14,081	26,835

В таблице ниже представлен анализ кредитного качества остатков денежных средств и их эквивалентов на основании уровней кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Уровень кредитного риска по основной шкале	Соответствующие рейтинги внешних международных рейтинговых агентств	Остатки на банковских счетах до востребования	Срочные депозиты	Итого
Превосходный	- Baa2, Baa3	286	3,051	3,337
Хороший	- Ba1	4	10,739	10,743
Итого денежные средства и их эквиваленты, исключая денежные средства в кассе				14,080

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

23. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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	7	-	-	7
Превосходный	- Baa3	289	24,794	-	25,083
Хороший	- Ba1	-	1,741	-	1,741
Хороший	- Ba2	3	-	-	3
Итого денежные средства и их эквиваленты, исключая денежные средства в кассе					26,834

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 2020 и 2019 годов Группа не признала резервы на покрытие убытков от обесценения данных активов.

24. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал Группы состоит из 19,259,815,400 обыкновенных акций, разрешенных к выпуску, выпущенных, полностью оплаченных с номинальной стоимостью 0.015 руб. за акцию. Стоимость уставного капитала по номиналу составляет 290. 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 2020 и 2019 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 2020 года	31 декабря 2019 года	2020 год	2019 год	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
	НСРЗ	1.74%	1.74%	4	13	42
ФНМТП	4.81%	4.81%	50	51	138	96
НЛЭ	8.62%	8.62%	163	174	727	581
Прочие дочерние организации с неконтролирующей долей участия					33	27
Итого					940	742

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

25. ДОЛЯ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Кратко- срочные активы	Долго- срочные активы	Кратко- срочные обяза- тельства	Долго- срочные обяза- тельства	Выручка	Прибыль	Общий совокуп- ный доход	Денежные потоки
31 декабря 2020								
НСРЗ	705	2,631	(218)	(715)	1,843	229	229	(130)
ФНМТП	2,095	1,128	(313)	(48)	3,739	1,047	1,047	489
НЛЭ	2,307	7,359	(358)	(873)	4,895	1,895	1,895	749
Прочие дочерние организации с неконтролирующей долей участия	221	635	(98)	-	100	54	54	54
31 декабря 2019								
НСРЗ	776	2,283	(194)	(702)	2,428	763	763	61
ФНМТП	1,288	1,022	(285)	(32)	4,212	1,056	1,056	536
НЛЭ	1,582	6,336	(301)	(881)	4,916	2,017	2,017	(11)
Прочие дочерние организации с неконтролирующей долей участия	145	570	(98)	-	89	46	46	98

26. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Кредиты и займы	43,745	49,865
За вычетом: текущей части долгосрочных кредитов и займов	(16,945)	(12,348)
Итого долгосрочные кредиты и займы	26,800	37,517

Долгосрочные кредиты и займы подлежат погашению следующим образом:

	Основная сумма долга	Процентное обязательство по договору	Итого
31 декабря 2020 года			
От 1 до 2 лет	16,783	709	17,492
От 2 до 5 лет	10,070	206	10,276
Итого	26,853	915	27,768
31 декабря 2019 года			
От 1 до 2 лет	12,718	2,010	14,728
От 2 до 5 лет	25,099	1,639	26,738
Итого	37,817	3,649	41,466

Для кредитов 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 2020 года, составившей 3.26% (31 декабря 2019 года: 5.92%).

По состоянию на 31 декабря 2020 года задолженность по кредитам и займам представлена за вычетом несамортизированных расходов по привлечению кредита в сумме 79 (на 31 декабря 2019 года: 421), в том числе несамортизированные расходы по долгосрочным кредитам и займам в сумме 53 (на 31 декабря 2019 года: 300).

В течение 2020 года Группа провела частичное рефинансирование существующей финансовой задолженности в размере 575,000 тыс. долл. США, что позволило улучшить условия кредитования, а именно снизить процентную ставку по кредиту. Договором установлено равномерное погашение долга, окончательный срок погашения привлеченного для рефинансирования кредита – июнь 2023 года. График погашения по действующему на 31 декабря 2019 года кредиту не изменился. Сумма погашения по графику уменьшилась пропорционально.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

26. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Анализ чувствительности проведен в Примечании 32.

Основная часть финансовых обязательств Группы выражена в долларах США. Колебание курса доллара США приводит к появлению прибыли / (убытка) от курсовых разниц, которые влияют на финансовый результат Группы. В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, чистый убыток от курсовых разниц, связанных с финансовыми обязательствами, уменьшили прибыль Группы до налогообложения на 9,091 (в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, чистая прибыль от курсовых разниц, связанных с финансовыми обязательствами, увеличили прибыль Группы до налогообложения на 7,310).

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 2020 года и 31 декабря 2019 года Группой были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами.

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 2020 года	Денежные потоки от финансовой деятельности (i)	Прочие изменения (ii)	31 декабря 2020 года
Банковские кредиты	49,192	(15,582)	9,462	43,072
Целевые займы	673	-	-	673
Обязательства по аренде (Примечание 16)	22,332	(879)	1,309	22,762
Итого	72,197	(16,461)	10,771	66,507

	1 января 2019 года	Денежные потоки от финансовой деятельности (i)	Прочие изменения (ii)	31 декабря 2019 года
Банковские кредиты	69,070	(12,699)	(7,179)	49,192
Целевые займы	673	-	-	673
Обязательства по аренде (Примечание 16)	22,964	(890)	258	22,332
Итого	92,707	(13,589)	(6,921)	72,197

- (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 371 (2019: 131), убыток / (прибыль) от курсовых разниц в сумме 9,091 (2019: (7,310)) и поступления основных средств по договорам аренды в сумме 1,309 (2019: 258).

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

27. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Пенсионные обязательства	515	515
Итого долгосрочная часть резервов предстоящих расходов и платежей	<u>515</u>	<u>515</u>
Резерв по вознаграждениям	550	404
Резерв под отпуска	289	259
Пенсионные обязательства	74	70
Резерв на восстановление арендованных объектов	73	381
Резерв по судебным искам	12	102
Итого краткосрочная часть резервов предстоящих расходов и платежей	<u>998</u>	<u>1,216</u>

В течение 2020 года выполнены работы по восстановлению арендованных объектов, что привело к уменьшению обязательства на 308.

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.

Последняя актуарная оценка пенсионного плана с фиксированными выплатами была произведена по состоянию на 31 декабря 2020 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:

	<u>Оценка по состоянию на</u>	
	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Ставка дисконтирования	6.3%	6.4%
Годовой коэффициент текучести кадров	5.0%	5.0%
Ожидаемый уровень годового увеличения заработной платы	6.0%	6.0%
Ожидаемый уровень годового увеличения выплат после выхода на пенсию	0.0%	0.0%
Средний стаж на момент увольнения	7 лет	8 лет

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

Величина актуарных (доходов) / расходов, признанных в течение годов, закончившихся 31 декабря 2020 и 2019 годов, связана с изменениями в ставке дисконтирования, используемой в качестве основного предположения для актуарной оценки.

Количество пенсионеров, получивших вознаграждение в 2020 году, составило 2,526 (2019 год: 2,491).

Средневзвешенная продолжительность обязательства по установленным выплатам на 31 декабря 2020 и 2019 годов составляет 12.5 лет.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

27. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Движение обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Пенсионные обязательства на начало периода	585	406
Включено в себестоимость продаж	57	71
Стоимость текущих услуг	20	14
Процент по обязательству	37	36
Стоимость услуг прошлых периодов	-	21
Вознаграждение выплаченное	(32)	(29)
Актuarные (доходы) / расходы в составе прочего совокупного дохода	(21)	137
Пенсионные обязательства на конец периода	589	585
В том числе краткосрочная часть	74	70

Значительные актуарные допущения при определении обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами включают ставку дисконтирования, ожидаемое увеличение заработной платы. 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 31.
- При повышении ожидаемого темпа роста заработной платы на 1% обязательства по пенсионному плану увеличатся на 8.

28. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	18	5
Обязательства по приобретению объектов основных средств и незавершенного строительства	254	192
Прочая кредиторская задолженность	-	5
Итого финансовая кредиторская задолженность	272	202
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	272	202
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	310	216
Обязательства по приобретению объектов основных средств и незавершенного строительства	326	369
Задолженность по дивидендам	66	105
Прочая кредиторская задолженность	206	179
Итого финансовая кредиторская задолженность	908	869
Авансы полученные	612	644
Прочее	11	11
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	1,531	1,524

Средний срок кредита на закупку материалов (например, топлива) и значительной части основных услуг (например, коммунальных) составляет 15 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 30% ежемесячно.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

На 31 декабря 2020 года контролирующим акционером НМТП является компания ПАО «Транснефть», под прямым контролем которой находится 50.1% акций НМТП.

На 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 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 имуществу Российской Федерации осуществляло контроль над НМТП по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно, значительные остатки и операции с контролируемым государством предприятиями считаются операциями со связанными сторонами. В течение 2020 и 2019 годов Группа проводила операции с ПАО «Роснефть», ОАО «Российские железные дороги», кредитными организациями и прочими государственными компаниями (помимо ПАО «Транснефть»). Группа арендует земельные участки, суда, причальные сооружения и оборудование по договорам аренды, по которой арендодателем выступают организации, контролируемые или находящиеся под значительным влиянием Российской Федерации, и другие связанные стороны.

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 2020 года	31 декабря 2019 года
Выручка		
Возмещение, полученное от продажи дочерней организации	-	35,758
Выручка от продажи товаров и услуг	4,348	6,841
Процентный доход	1,370	1,809
Покупки		
Расходы, связанные с приобретением услуг и материалов	1,054	1,012
Процентный расход и комиссия за досрочное погашение кредита	2,625	3,811

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

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства и их эквиваленты	13,944	21,614
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (Примечание 22)	4,046	-
Дебиторская задолженность и предоплата		
Долгосрочная дебиторская задолженность	92	113
Торговая и прочая дебиторская задолженность, за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	73	617
Авансы, выданные поставщикам	18	21
Кредиторская задолженность и прочие обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	33	15
Авансы, полученные от покупателей	9	16
Финансовая задолженность		
Кредиты и займы	43,745	49,865

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Операции с ПАО «Транснефть» и его дочерними организациями:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Выручка		
Выручка от продажи товаров и услуг	4,096	5,480
Покупки		
Расходы, связанные с приобретением услуг и материалов	4,000	4,469

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

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	
Финансовые активы	97	127
Дебиторская задолженность и предоплата		
Торговая и прочая дебиторская задолженность, за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	56	44
Авансы, выданные поставщикам	110	83
Кредиторская задолженность и прочие обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	55	66
Авансы, полученные от покупателей	107	159
Обязательства по аренде	14,396	14,126

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

Операции с НМТ:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Выручка и прочие доходы		
Выручка от продажи товаров и услуг	659	786
Покупки		
Расходы, связанные с приобретением услуг и материалов	123	14

Остатки по счетам с НМТ:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
	Дебиторская задолженность и предоплата	
Торговая и прочая дебиторская задолженность, за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	28	15
Кредиторская задолженность и прочие обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11	6
Авансы, полученные от покупателей	-	1

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.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Суммы начисленного вознаграждения за 2020 и 2019 годы составили 397 и 409, соответственно. В составе начисленного вознаграждения отражены:

- краткосрочные вознаграждения в размере 338 и 332, соответственно;
- выходные пособия за 2019 год составили 15;
- страховые взносы с выплат в пользу ключевого управленческого персонала в размере 59 и 62, соответственно.

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.

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.

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 осуществляло 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.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

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

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации (продолжение)

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 консолидированной финансовой отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

31. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КАПИТАЛЬНЫМ ЗАТРАТАМ

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и незавершенного строительства на общую сумму 3,635 (на 31 декабря 2019 года: 3,860).

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.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Управление рисками, связанными с капиталом (продолжение)

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 2020 года и 31 декабря 2019 года.

	Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		Оцениваемые по амортизированной стоимости	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Финансовые активы	97	127	4,046	-
Денежные средства, размещенные на счетах эскроу	-	-	-	12,800
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	14,081	26,835
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 20)	-	-	1,673	2,551
Итого финансовые активы	97	127	19,800	42,186

На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 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 2020 ГОДА (в миллионах рублей, 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:

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	2,075	3,993
Долгосрочные и краткосрочные инвестиции	4,046	-
Дебиторская задолженность и предоплата	243	309
Итого активы	<u>6,364</u>	<u>4,302</u>
Обязательства		
Кредиты и займы (без учета расходов по привлечению кредита)	(43,151)	(49,613)
Обязательства по аренде	-	-
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	-	(2)
Итого обязательства	<u>(43,151)</u>	<u>(49,615)</u>
Итого чистая позиция по обязательствам	<u>(36,787)</u>	<u>(45,313)</u>

Ниже представлены подробные данные о чувствительности финансовых инструментов Группы к ослаблению курса российского рубля по отношению к курсу доллара США на 20% (2019 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. Если бы доллар США укрепился / ослаб на 20% по отношению к российскому рублю при прочих равных условиях, прибыль после вычета налогов и капитал возросли / снизились бы на 31 декабря 2020 года на 5,886 (на 31 декабря 2019 года - на 7,250), в основном, в результате потерь / (доходов) от конвертации займов и пересчета остатка денежных средств и прочих финансовых активов, номинированных в долларах США, в рубли.

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

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	17	13
Дебиторская задолженность и предоплата	42	52
Итого активы	<u>59</u>	<u>65</u>
Обязательства		
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	(119)	(15)
Итого обязательства	<u>(119)</u>	<u>(15)</u>
Итого чистая позиция по активам	<u>(60)</u>	<u>50</u>

Ниже представлены подробные данные о чувствительности Группы к ослаблению курса российского рубля по отношению к курсу евро на 20% (2019 год: 20%), если все другие переменные остаются неизменными. Анализ подверглись денежные статьи на отчетную дату, номинированные в евро. Если бы евро укрепился / ослаб на 20% по отношению к российскому рублю при прочих равных условиях, прибыль после вычета налогов и капитал возросли / снизились бы на 31 декабря 2020 года на 9 (на 31 декабря 2019 года - на 8), в основном, в результате потерь / (доходов) от конвертации займов и пересчета остатка денежных средств и прочих финансовых активов, номинированных в евро, в рубли.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах рублей, 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 2020 года, уменьшило / увеличило бы величину прибыли после вычета налогов и собственного капитала на 393 (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года на 457). 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 предоплата 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 2020 ГОДА (в миллионах рублей, 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 16 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 2020 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

33. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов руководство Группы считает, что балансовая стоимость значительной части финансовых активов (Примечания 20, 22 и 23) и финансовых обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости (Примечания 26 и 28) 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 2020 года ставка дисконтирования для обязательств по кредитному договору составила 3.97% (на 31 декабря 2019 года: 5.24%).

Справедливая стоимость в сравнении с балансовой стоимостью финансовых обязательств на 31 декабря 2020 и 2019 годов приведена ниже:

Виды кредитов и займов	Год погашения	Денежная единица	Процентная ставка	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
				Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Банковские кредиты	2023	Доллар США	Плавающая, в зависимости от LIBOR	43,072	43,432	49,192	50,179
Целевые займы	2022	Российский рубль	Фиксированная	673	634	673	572

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

10 марта 2021 года НМТП получило Решение ФНС от 03.03.2021 № КЧ-4-9/2676@ («Решение»), в котором применение ставки 0 процентов по налогу на прибыль, полученную от реализации доли в уставном капитале НЗТ в 2019 году, не рассматривается как соответствующее действующему налоговому законодательству. Вместе с тем, в октябре 2019 года по результатам камеральной проверки данный налоговый орган напротив признал правомерность применения указанной налоговой ставки, предоставив в НМТП соответствующее заключение, в связи с чем налог на прибыль не был начислен в консолидированной финансовой отчетности за 2019 год.

Указанное Решение признано Компанией существенным событием после отчетной даты, последствия которого отражены в данной отчетности за 2020 год путем увеличения налоговых обязательств. Отражение в отчетности события после отчетной даты привело к уменьшению чистой прибыли Группы на 6,326.

Решение налогового органа будет обжаловано в судебном порядке.