

**Акционерное общество  
«Новорослесэкспорт»**

**Бухгалтерская отчетность и  
Аудиторское заключение  
независимого аудитора**

**31 декабря 2018 г.**

## СОДЕРЖАНИЕ

### АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

### БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

|   |   |
|---|---|
| Бухгалтерский баланс .....              | 1 |
| Отчет о финансовых результатах .....    | 2 |
| Отчет об изменениях капитала .....      | 3 |
| Отчет о движении денежных средств ..... | 4 |

### ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

|   |           |
|---|-----------|
| <b>I. ОБЩАЯ ЧАСТЬ .....</b>   | <b>5</b>  |
| <b>II. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА .....</b>   | <b>6</b>  |
| 1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании .....   | 6         |
| 2. План счетов бухгалтерского учета .....   | 6         |
| 3. Проведение инвентаризации .....  | 6         |
| 4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте .....  | 6         |
| 5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства .....  | 7         |
| 6. Учет основных средств .....  | 7         |
| 7. Затраты на ремонт .....  | 8         |
| 8. Учет финансовых вложений .....   | 9         |
| 9. Учет материально-производственных запасов .....  | 9         |
| 10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов .....   | 10        |
| 11. Учет доходов .....  | 10        |
| 12. Учет расходов .....   | 11        |
| 13. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств .....  | 12        |
| 13.1 Резерв по сомнительным долгам .....  | 12        |
| 13.2 Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов .....   | 12        |
| 13.3 Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам .....   | 12        |
| 13.4 Оценочное обязательство по пенсионным и прочим долгосрочным социальным гарантиям сотрудникам .....                   | 13        |
| 13.5 Оценочное обязательство по вознаграждению ключевого управленческого персонала по итогам работы за отчетный год ..... | 13        |
| 14. Учет прочих оборотных и внеоборотных активов .....  | 13        |
| 15. Отложенный налог на прибыль .....   | 13        |
| <b>III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ .....</b>  | <b>14</b> |
| 1. Основные средства .....  | 14        |
| 2. Прочие внеоборотные активы .....   | 15        |
| 3. Запасы .....   | 15        |
| 4. Дебиторская задолженность .....  | 16        |
| 4.1 Расчеты по авансам, выданным поставщикам .....  | 16        |
| 4.2 Расчеты с покупателями и заказчиками .....  | 17        |
| 5. Денежные средства и денежные эквиваленты .....   | 17        |
| 6. Уставный капитал .....   | 18        |
| 7. Кредиторская задолженность .....   | 19        |
| 8. Оценочные обязательства .....  | 19        |
| 9. Выручка .....  | 20        |
| 10. расходы по обычным видам деятельности .....   | 20        |
| 11. Прочие доходы .....   | 20        |
| 12. Прочие расходы .....  | 20        |
| 13. Налог на прибыль .....  | 21        |
| 14. Полученные гарантии .....   | 21        |
| 15. Риски и условные обязательства .....  | 22        |
| 15.1 Операционная среда и отраслевые риски .....  | 22        |
| 15.2 Правовые риски .....   | 23        |
| 15.3 Финансовые риски .....   | 23        |
| 15.4 Налоговые риски .....  | 24        |
| 16. Связанные стороны .....   | 24        |
| 17. Курсы валют и курсовые разницы .....  | 27        |
| 18. Прибыль, приходящаяся на одну акцию .....   | 27        |
| 19. Экологическая безопасность .....  | 27        |



## *Аудиторское заключение независимого аудитора*

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «Новорослесэкспорт»:

---

### *Наше мнение*

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Новорослесэкспорт» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

### **Предмет аудита**

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества, которая включает:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2018 года;
- отчет о финансовых результатах за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

---

### *Основание для выражения мнения*

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской 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 Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

---

### *Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность*

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки бухгалтерской отчетности Общества.

### *Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности*

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская 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 бухгалтерской 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 бухгалтерской 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 Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества 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 бухгалтерской 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;





- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

АО «ПВК Аудит»

6 марта 2019 года  
Москва, Российская Федерация



К. И. Брмолова, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-001378),  
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудлируемое лицо:  
Акционерное общество «Новорослесьскпорт»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц  
13 сентября 2002 г., и присвоен государственный регистрационный  
номер 1022302377536

353900, Россия, Краснодарский край, г. Новоросси́йск, ул. Мира, 2

Независимый аудитор:  
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Зарегистрировано Государственным учреждением Московская  
регистрационная палата 28 февраля 1992 г. за № 008.890  
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц  
22 августа 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер  
1027700148431

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

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

**Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2018 г.**

Организация: АО "Новорослесэкспорт"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности: Транспортная обработка грузов  
Организационно-правовая форма/форма собственности: Непубличное акционерное общество/частная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.  
Местонахождение (адрес): 353900, г. Новороссийск, ул. Мира, 2

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)  
по ОКПО  
ИНН  
по ОКВЭД  
по ОКОПФ/ОКФС  
по ОКЕИ

| Коды       |
|------------|
| 0710001    |
| 31/12/2018 |
| 260209     |
| 2315014794 |
| 52.24      |
| 12 2 67/16 |
| 384        |

| Пояснения | Наименование показателя                                   | Код строки | На 31 декабря 2018 г. | На 31 декабря 2017 г. | На 31 декабря 2016 г. |
|-----------|---|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1         | 2   | 3          | 4                     | 5                     | 6                     |
|           | <b>АКТИВ</b>  |            |                       |                       |                       |
|           | <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                             |            |                       |                       |                       |
| 1         | Основные средства   | 1150       | 3 724 175             | 3 474 590             | 3 122 768             |
|           | Финансовые вложения                                       | 1170       | -                     | 89                    | 89                    |
|           | Отложенные налоговые активы                               | 1180       | 816 297               | 812 443               | 810 782               |
| 2         | Прочие внеоборотные активы                                | 1190       | 101 307               | 101 131               | 99 648                |
|           | Итого по разделу I  | 1100       | 4 641 779             | 4 388 253             | 4 033 287             |
|           | <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                               |            |                       |                       |                       |
| 3         | Запасы  | 1210       | 56 293                | 44 823                | 36 635                |
|           | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220       | 220                   | 845                   | 1 833                 |
| 4         | Дебиторская задолженность                                 | 1230       | 366 610               | 308 549               | 346 098               |
| 5         | Денежные средства и денежные эквиваленты                  | 1250       | 1 041 497             | 589 899               | 402 248               |
|           | Прочие оборотные активы                                   | 1260       | 345                   | 3 670                 | 5 239                 |
|           | Итого по разделу II                                       | 1200       | 1 464 965             | 947 786               | 792 053               |
|           | <b>БАЛАНС</b>   | 1600       | 6 106 744             | 5 336 039             | 4 825 340             |

| Пояснения | Наименование показателя  | Код строки | На 31 декабря 2018 г. | На 31 декабря 2017 г. | На 31 декабря 2016 г. |
|-----------|--|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1         | 2  | 3          | 4                     | 5                     | 6                     |
|           | <b>ПАССИВ</b>  |            |                       |                       |                       |
|           | <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>  |            |                       |                       |                       |
| 6         | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310       | 37                    | 37                    | 37                    |
|           | Переоценка внеоборотных активов  | 1340       | 57 621                | 57 627                | 57 825                |
|           | Резервный капитал  | 1360       | 6                     | 6                     | 6                     |
|           | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                           | 1370       | 5 552 266             | 4 757 911             | 4 052 084             |
|           | Итого по разделу III   | 1300       | 5 609 930             | 4 815 581             | 4 109 952             |
|           | <b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |            |                       |                       |                       |
|           | Отложенные налоговые обязательства                                     | 1420       | 149 167               | 155 940               | 125 161               |
| 8         | Оценочные обязательства  | 1430       | 58 476                | 63 603                | 60 477                |
|           | Прочие обязательства   | 1450       | 12 185                | 32 750                | 461                   |
|           | Итого по разделу IV  | 1400       | 219 828               | 252 293               | 186 099               |
|           | <b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |            |                       |                       |                       |
| 7         | Кредиторская задолженность   | 1520       | 215 141               | 204 636               | 467 104               |
|           | Доходы будущих периодов  | 1530       | 8 540                 | 9 132                 | 9 724                 |
| 8         | Оценочные обязательства  | 1540       | 53 305                | 54 397                | 52 461                |
|           | Итого по разделу V   | 1500       | 276 986               | 268 165               | 529 289               |
|           | <b>БАЛАНС</b>  | 1700       | 6 106 744             | 5 336 039             | 4 825 340             |

Руководитель

Коричневый Д. Я.

Главный бухгалтер

Рязанцева Н. К.

6 марта 2019 г.



**Отчет о финансовых результатах  
за 2018 г.**

Организация: АО "Новорослесэкспорт"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности: Транспортная обработка грузов  
Организационно-правовая форма/форма собственности: Непубличное акционерное общество/частная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)  
по ОКПО  
ИНН  
по ОКВЭД  
по ОКОПФ/ОКФС  
по ОКЕИ

| Коды       |
|------------|
| 0710002    |
| 31/12/2018 |
| 260209     |
| 2315014794 |
| 52.24      |
| 12 2 67/16 |
| 384        |

| Пояснения | Наименование показателя                            | Код строки | За 2018 г.  | За 2017 г.  |
|-----------|--|------------|-------------|-------------|
| 1         | 2  | 3          | 4           | 5           |
| 9         | Выручка  | 2110       | 4 420 483   | 4 102 295   |
| 10        | Себестоимость продаж                               | 2120       | (1 676 798) | (1 380 930) |
|           | Валовая прибыль (убыток)                           | 2100       | 2 743 685   | 2 721 365   |
| 10        | Управленческие расходы                             | 2220       | (217 586)   | (201 565)   |
|           | Прибыль (убыток) от продаж                         | 2200       | 2 526 099   | 2 519 800   |
|           | Проценты к получению                               | 2320       | 49 401      | 14 272      |
| 11        | Прочие доходы                                      | 2340       | 205 220     | 43 504      |
| 12        | Прочие расходы                                     | 2350       | (69 825)    | (107 224)   |
|           | Прибыль (убыток) до налогообложения                | 2300       | 2 710 895   | 2 470 352   |
| 13        | Текущий налог на прибыль                           | 2410       | (559 955)   | (473 455)   |
|           | в т.ч. Постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421       | 7 148       | 8 503       |
|           | Изменение отложенных налоговых обязательств        | 2430       | 6 774       | (30 779)    |
|           | Изменение отложенных налоговых активов             | 2450       | 3 855       | 1 661       |
|           | Прочее   | 2460       | (1 211)     | (7 356)     |
|           | Чистая прибыль (убыток)                            | 2400       | 2 160 358   | 1 960 423   |

| Пояснения | Наименование показателя                 | Код строки | За 2018 г. | За 2017 г. |
|-----------|---|------------|------------|------------|
| 1         | 2                                       | 3          | 4          | 5          |
|           | Совокупный финансовый результат периода | 2500       | 2 160 358  | 1 960 423  |
|           | <b>СПРАВОЧНО</b>                        |            |            |            |
|           | Базовая прибыль (убыток) на акцию       | 2900       | 0,698      | 0,633      |

Руководитель



Корчнев



Главный бухгалтер



Рязанцева Н. К.

6 марта 2019 г.



**Отчет об изменениях капитала  
за 2018 г.**

Организация: АО "Новорослесэкспорт"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности: Транспортная обработка грузов  
Организационно-правовая форма/форма собственности: Непубличное акционерное общество/Частная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.

| Коды                     |
|--------------------------|
| Форма по ОКУД            |
| Дата (число, месяц, год) |
| по ОКПО                  |
| ИНН                      |
| по ОКВЭД                 |
| по ОКОПФ/ОКФС            |
| по ОКЕИ                  |

**1. Движение капитала**

| Пояснения | Наименование показателя                 | Код строки | Уставный капитал | Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников) | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого       |
|-----------|---|------------|------------------|---|--------------------|-------------------|--|-------------|
| 1         | 2                                       | 3          | 4                | 5   | 6                  | 7                 | 8  | 9           |
|           | Величина капитала на 31 декабря 2016 г. | 3100       | 37               | -   | 57 825             | 6                 | 4 052 084                                    | 4 109 952   |
|           | <b>За 2017 г.</b>                       |            |                  |   |                    |                   |  |             |
|           | Увеличение капитала - всего:            | 3210       | -                | -   | -                  | -                 | 1 960 423                                    | 1 960 423   |
|           | в том числе:                            |            |                  |   |                    |                   |  |             |
|           | чистая прибыль                          | 3211       | x                | x   | x                  | x                 | 1 960 423                                    | 1 960 423   |
|           | Уменьшение капитала - всего:            | 3220       | -                | -   | -                  | -                 | (1 254 794)                                  | (1 254 794) |
|           | в том числе:                            |            |                  |   |                    |                   |  |             |
|           | дивиденды                               | 3227       | x                | x   | x                  | x                 | (1 254 794)                                  | (1 254 794) |
|           | Изменение добавочного капитала          | 3230       | x                | x   | (198)              | x                 | 198  | -           |
|           | Величина капитала на 31 декабря 2017 г. | 3200       | 37               | -   | 57 627             | 6                 | 4 757 911                                    | 4 815 581   |
|           | <b>За 2018 г.</b>                       |            |                  |   |                    |                   |  |             |
|           | Увеличение капитала - всего:            | 3310       | -                | -   | -                  | -                 | 2 160 358                                    | 2 160 358   |
|           | в том числе:                            |            |                  |   |                    |                   |  |             |
|           | чистая прибыль                          | 3311       | x                | x   | x                  | x                 | 2 160 358                                    | 2 160 358   |
|           | Уменьшение капитала - всего:            | 3320       | -                | -   | -                  | -                 | (1 366 009)                                  | (1 366 009) |
|           | дивиденды                               | 3327       | x                | x   | x                  | x                 | (1 366 009)                                  | (1 366 009) |
|           | Изменение добавочного капитала          | 3330       | x                | x   | (6)                | x                 | 6  | -           |
|           | Величина капитала на 31 декабря 2018 г. | 3300       | 37               | -   | 57 621             | 6                 | 5 552 266                                    | 5 609 930   |

**2. Чистые активы**

| Пояснение | Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря 2018 г. | На 31 декабря 2017 г. | На 31 декабря 2016 г. |
|-----------|-------------------------|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1         | 2                       | 3          | 4                     | 5                     | 6                     |
|           | Чистые активы           | 3600       | 5 618 470             | 4 824 713             | 4 119 676             |

Руководитель  Корчев Д. П. Главный бухгалтер  Рязанцева Н. К.

6 марта 2019 г.





**Отчет о движении денежных средств  
за 2018 г.**

Организация: АО "Новорослесэкспорт"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности: Транспортная обработка грузов  
Организационно-правовая форма/форма собственности: Непубличное акционерное общество/частная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.

|                          |            |
|--------------------------|------------|
| Форма по ОКУД            | Коды       |
| Дата (число, месяц, год) | 0710004    |
| по ОКПО                  | 31/12/2018 |
| ИНН                      | 260209     |
| по ОКВЭД                 | 2315014794 |
| по ОКФС/ОКФС             | 52.24      |
| по ОКЕИ                  | 12 2 67/16 |
|                          | 384        |

| Пояснения | Наименование показателя  | Код строки | 3а 2018 г.  | 3а 2017 г.  |
|-----------|--|------------|-------------|-------------|
| 1         | 2  | 3          | 4           | 5           |
|           | <b>Денежные потоки от текущих операций</b>   |            |             |             |
|           | Поступления - всего  | 4110       | 4 405 456   | 4 115 331   |
|           | в том числе:   |            |             |             |
|           | от продажи продукции, товаров, работ и услуг   | 4111       | 4 346 538   | 4 055 256   |
|           | Проценты по текущим и депозитным счетам  | 4113       | 46 892      | 13 964      |
|           | прочие поступления   | 4119       | 12 026      | 46 111      |
|           | Платежи - всего  | 4120       | (2 055 263) | (1 686 690) |
|           | в том числе:   |            |             |             |
|           | поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги  | 4121       | (769 376)   | (582 420)   |
|           | в связи с оплатой труда работников   | 4122       | (663 149)   | (617 368)   |
|           | налога на прибыль организаций  | 4124       | (534 598)   | (472 279)   |
|           | прочие платежи   | 4129       | (88 140)    | (14 623)    |
|           | Сальдо денежных потоков от текущих операций  | 4100       | 2 350 193   | 2 428 641   |
|           | <b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>  |            |             |             |
|           | Поступления - всего  | 4210       | 42 373      | 3 803       |
|           | в том числе:   |            |             |             |
|           | от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)  | 4211       | 42 373      | 3 803       |
|           | Платежи - всего  | 4220       | (676 575)   | (706 340)   |
|           | в том числе:   |            |             |             |
|           | в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 4221       | (613 818)   | (596 347)   |
|           | долгосрочные затраты на ремонт и обслуживание основных средств   | 4226       | (62 757)    | (109 993)   |
|           | Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций   | 4200       | (634 202)   | (702 537)   |
|           | <b>Денежные потоки от финансовых операций</b>  |            |             |             |
|           | Платежи - всего  | 4320       | (1 377 043) | (1 509 789) |
|           | в том числе:   |            |             |             |
|           | на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)                    | 4322       | (1 377 043) | (1 509 789) |
|           | Сальдо денежных потоков от финансовых операций   | 4300       | (1 377 043) | (1 509 789) |
|           | <b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>  | 4400       | 338 948     | 216 315     |
|           | <b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>                                  | 4450       | 589 899     | 402 248     |
|           | <b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>                                   | 4500       | 1 041 497   | 589 899     |
|           | Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю   | 4490       | 112 650     | (28 664)    |

Руководитель

Корчнев Д. П.

Главный бухгалтер

Рязанцева Н. К.

6 марта 2019 г.



## **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ И ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «НОВОРОСЛЕСЭКСПОРТ» ЗА 2018 ГОД**

---

### **I. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

Акционерное общество «Новорослесэкспорт» (далее – «Компания» или «АО «НЛЭ»») зарегистрировано как акционерное общество 17 декабря 1992 года Постановлением № 3312 Главы администрации г. Новороссийска.

Юридический и фактический адрес: Россия, 353900, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Мира, д. 2.

Основным видом деятельности АО «НЛЭ» является транспортная обработка грузов (код по ОКВЭД – 52.24) и их хранение. Деятельность Компании попадает под действие закона «О естественных монополиях», как следствие, тарифы на оказание услуг по погрузочно-разгрузочным работам подвержены ценовому мониторингу со стороны Федеральной антимонопольной службы (далее – «ФАС России»).

В настоящее время Компания оперирует Лесным терминалом, Контейнерным терминалом, Производственным участком (производство сепарации), а также занимается оказанием прочих услуг.

Лесной терминал предназначен для перевалки лесных (пиломатериалы, фанера, древесноволокнистая плита) и генеральных (цветной металл) грузов с железнодорожного и автотранспорта на суда, а также для перевалки прочих грузов (скоропортящиеся грузы, автотранспорт) с судов на автомобильный и железнодорожный транспорт. АО «НЛЭ» предоставляет услуги по хранению и накоплению крупных грузовых партий лесных и генеральных грузов с дальнейшей их погрузкой на суда.

Контейнерный терминал предназначен для обработки (погрузки-выгрузки) контейнерных судов, промежуточного хранения контейнеров на складской территории, комплектации контейнерных партий, а также для погрузки-выгрузки железнодорожных платформ, автотранспортных средств, прочих негабаритных грузов.

Производственный участок Компании предназначен для производства сепарационного материала (межпакетных проложек и бруса) для обеспечения собственных потребностей, а также группы компаний ПАО «НМТП». Производство осуществляется из приобретенного материала (деревянный брус разных пород древесины) путем обработки на оборудовании производственного участка до требуемых параметров.

Под прочими услугами Компании подразумеваются предоставление в аренду основных средств другим компаниям (автотранспорт, объекты недвижимости и др.), а также реализация услуг сторонним организациям, оказываемых вспомогательными подразделениями (услуги связи, транзит электро- и тепловой энергии).

В течение отчетного периода АО «НЛЭ» сотрудничало более чем с 250 покупателями. Ключевыми из них являются ООО «Медитерранеан Шиппинг Компани Русь», ООО «Аркас Раша», Arkas Shipping & Transport, BRIDGE LINE UK LIMITED, TRI SIRTAKA GROUP LTD, BERTEC PROPERTIES L.P. доли которых составили 41%, 13%, 8%, 4%, 2%, 2% от общего объема продаж соответственно. Доля продаж остальных покупателей в отдельности не превысила 2% от общего объема продаж, что позволяет предполагать, что потеря того или иного покупателя, за исключением ключевых, не приведет к значительным негативным последствиям.

Компания не имеет дочерних и зависимых организаций.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации (далее – «РФ»).

Среднесписочная численность персонала за 2018 и 2017 годы составила 994 и 923 человек, соответственно.

## II. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2018 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной Приказом Генерального директора № 624 от 27 декабря 2017 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы «1С: Предприятие».

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных по остаточной стоимости, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

### 1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### 2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

### 3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится ежегодно. Инвентаризация прочего имущества проводится не реже одного раза в год.

Последняя инвентаризация основных средств была проведена в соответствии с Приказом о проведении инвентаризации № 553/1 от 19 сентября 2018 года за период с 15 октября 2018 года по 14 декабря 2018 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2018 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, которая была проведена совместно с инвентаризацией основных средств.

### 4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов.

| Валюта     | На 31 декабря<br>2018 года | На 31 декабря<br>2017 года | На 31 декабря<br>2016 года |
|------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Доллар США | 69,4706                    | 57,6002                    | 60,6569                    |
| Евро       | 79,4605                    | 68,8668                    | 63,8111                    |



Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на последнее число отчетного периода;
- на дату совершения операции.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

## **5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

## **6. Учет основных средств**

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»).

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации и реконструкции объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Для начисления амортизации основных средств в Компании используются следующие способы:

- линейный – для всех групп основных средств, за исключением объектов основных средств, принадлежащих к категориям «Транспортные средства», «Краны» группы «Машины, оборудование и транспортные средства» и группы «Сооружения и передаточные устройства», введенных в эксплуатацию в период с 1 января 2006 года по 31 декабря 2009 года в рамках реализации инвестиционного проекта по реконструкции Контейнерного и Лесного терминалов, а также принадлежащих к категории «Транспортные средства от пробега» группы «Машины, оборудование и транспортные средства»;
- способ уменьшаемого остатка с применением коэффициента ускорения, равного двум – для объектов основных средств, введенных в эксплуатацию в период с 1 января 2006 года по 31 декабря 2009 года в рамках реализации инвестиционного проекта по реконструкции Контейнерного и Лесного терминалов и принадлежащих к категориям «Транспортные средства», «Краны» группы «Машины, оборудование и транспортные средства» и группы «Сооружения и передаточные устройства», а также принадлежащих к категории «Транспортные средства от пробега» группы «Машины, оборудование и транспортные средства».

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования).

Срок использования основных средств устанавливается Компанией в момент принятия объектов к учету в качестве основного средства. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится техническими специалистами Компании исходя из:

- ожидаемого срока полезного использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта;
- исходя из рекомендуемых сроков полезного использования этого объекта, согласно технической документации;
- из накопленного опыта эксплуатации аналогичных объектов, технического состояния объекта в момент принятия его к учету или исходя из периода, в течение которого планируется использовать данное основное средство в производстве.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

| Группы основных средств                      | Сроки полезного использования (лет) |                  |
|--|-------------------------------------|------------------|
|  | От<br>(минимум)                     | До<br>(максимум) |
| Здания                                       | 5                                   | 100              |
| Сооружения и передаточные устройства         | 3                                   | 100              |
| Машины, оборудование и транспортные средства | 1                                   | 25               |
| Прочие                                       | 1                                   | 15               |

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто и, в зависимости от итогового результата, показываются по строке «Прочие доходы» или «Прочие расходы».

Незавершенное строительство и оборудование к установке в отчетности отражаются в составе основных средств в бухгалтерском балансе.

Переоценка основных средств Компанией не производится.

Дебиторская задолженность (без учета НДС) в форме авансов, выплаченных поставщикам и подрядчикам по договорам строительного подряда, заключенным на строительство, реконструкцию, модернизацию, а также выполнение монтажных, пуско-наладочных работ или на приобретение основных средств, на осуществление капитальных вложений, отражается в бухгалтерском балансе в состав показателя «Основные средства» (строка 1150).

## 7. Затраты на ремонт

Компания осуществляет затраты на ремонт объектов основных средств капитального и текущего характера.

В соответствии с п. 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы должны признаваться в Отчете о финансовых результатах путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов, и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем. В связи с этим регулярные существенные затраты, возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств, на проведение его ремонта и технического обслуживания капитализируются и отражаются в разделе «Внеоборотные активы» в составе строки «Основные средства», с выделением в отдельную строку (в том числе) «Долгосрочные затраты на ремонт и обслуживание основных средств».

В Отчете о движении денежных средств платежи по этим затратам отражаются в разделе «Движение денежных средств по инвестиционной деятельности» по строке «Долгосрочные затраты на ремонт и обслуживание основных средств».

Дальнейшее списание этих затрат осуществляется ежемесячно в течение срока, определяемого техническими специалистами на основании соответствующих документов, норм, предусмотренных законодательством РФ, рекомендациями производителей или исходя из профессионального суждения технических специалистов Компании.

В случае проведения аналогичного ремонта или обслуживания в отношении того же объекта основных средств до момента полного списания предыдущих сумм, остаток затрат списывается на затраты текущего периода единоразово и отражается в составе себестоимости. Также единоразово списывается остаток затрат в случае выбытия объекта основного средства.

## **8. Учет финансовых вложений**

К финансовым вложениям относятся вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, государственные и муниципальные ценные бумаги, облигации и иные ценные краткосрочные и долгосрочные бумаги, депозитные вклады в кредитных организациях, за исключением вкладов с первоначальным сроком размещения до трех месяцев, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, а также предоставленные другим организациям займы.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат Компании на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

## **9. Учет материально-производственных запасов**

Фактической стоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), и доставку.

Общехозяйственные и управленческие расходы не включаются в стоимость приобретаемых материально-производственных запасов, за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением данных запасов.

Единицей учета для обеспечения формирования полной и достоверной информации о материально-производственных запасах, а также для надлежащего контроля за их наличием и движением по каждой группе (виду) материально-производственных, является номенклатурный номер.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии применяется метод оценки по средневзвешенной себестоимости. Средняя себестоимость определяется по каждому складу, материально-ответственному лицу и номенклатуре.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Спецодежда принимается к учету по фактической стоимости ее приобретения. Списание затрат на приобретение спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится единовременно.

Списание затрат в производство на приобретение спецодежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, производится линейным способом со следующего месяца за месяцем передачи спецодежды в эксплуатацию с учетом установленного срока полезного использования.

Досрочное списание остаточной стоимости спецодежды производится при наличии одного из следующих условий:



- увольнение работника;
- признание спецодежды непригодной к эксплуатации (оформляется актом на списание, утверждается комиссией).

Специальные инструменты, приспособления, спецоснастка принимается к учету в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление, исчисленных в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов. Учет ведется по каждой единице изделия. Признание расходов на приобретение, изготовление спецоснастки, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, в составе материальных расходов производится ежемесячно равными долями в течение установленного срока полезного использования.

Готовая продукция оценена по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов. Списание готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

## **10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Компания относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Компании, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным средствам и денежным эквивалентам.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления/возвраты дивидендов;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- поступления/возвраты денежных средств от поставщиков/покупателей.

## **11. Учет доходов**

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Учет доходов организаций», утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 года № 32н.

Доходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этих доходов, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма доходов может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Компанией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете признается кредиторская задолженность.

К доходам от обычных видов деятельности Компании относятся:

- доходы от услуг по перевалке грузов (погрузочно-разгрузочные работы, хранение, транспортно-экспедиторские услуги и т. п.);
- доходы от производства сепарации;
- доходы от сдачи в аренду имущества;
- доходы от передачи энергоресурсов субабонентам;
- доходы от реализации пропусков;
- доходы от оказания прочих услуг.

Все остальные доходы являются прочими.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции и оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

## 12. Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции и оказанием услуг, относящиеся к проданной продукции, за исключением управленческих расходов.

Учет расходов на производство и реализацию организован с разделением их на следующие виды:

- **прямые переменные расходы** – расходы, находящиеся в прямой зависимости от изменения объема оказания услуг. В момент возникновения относятся непосредственно на себестоимость конкретной группы оказываемых услуг в дебет счета «Основное производство». В случае невозможности прямого отнесения данных расходов на себестоимость определенной группы оказываемых услуг расходы учитываются на счете «Общепроизводственные расходы (переменные)»;
- **прямые постоянные расходы** – расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг, уровень которых остается функционально независимым от объемных показателей оказания услуг. Данные расходы учитываются на счете «Общепроизводственные расходы (постоянные)»;
- **расходы вспомогательных производств** – расходы производств, занятых обслуживанием основного производства, вид деятельности которых не является для Компании основным. Данные затраты учитываются обособленно на счете «Вспомогательные производства»;
- **общехозяйственные расходы** – расходы, осуществляемые для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Распределение прямых постоянных расходов, расходов вспомогательных производств Компании на себестоимость групп оказываемых услуг производится ежемесячно по видам грузов в соответствии с базами распределения, утвержденными внутренним распоряжением.

Затраты на производство продукции (работ, услуг) включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени оплаты – предварительной или последующей.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и реализацией продукции, оказанием услуг.

### **13. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств**

**Оценочные резервы.** В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- (i) по сомнительным долгам;
- (ii) под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- (iii) по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

#### **13.1 Резерв по сомнительным долгам**

Резерв по сомнительным долгам начисляется в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам инвентаризации, проводимой на последний день каждого отчетного месяца, и исчисляется следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50 процентов от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- сомнительная задолженность со сроком возникновения до 45 дней не увеличивает сумму создаваемого резерва.

#### **13.2 Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов**

Сумма резерва образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, в случае если они морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо их текущая рыночная стоимость снизилась, и относится на прочие расходы.

**Оценочные обязательства.** В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- (i) по неиспользованным отпускам;
- (ii) по пенсионным и прочим долгосрочным социальным гарантиям сотрудникам в соответствии с заключенным коллективным договором с Первичной профсоюзной организацией работников АО «НЛЭ»;
- (iii) по вознаграждению ключевого управленческого персонала по итогам работы за отчетный год, предусмотренным в трудовых договорах;
- (iv) прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

#### **13.3 Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам**

В целях равномерного включения расходов на оплату отпусков в состав затрат на производство и реализацию продукции, работ, услуг Компания формирует оценочное обязательство по неиспользованным отпускам, которое рассчитывается исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и обязательных страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации, Пенсионный фонд Российской Федерации и на медицинское страхование.



#### **13.4 Оценочное обязательство по пенсионным и прочим долгосрочным социальным гарантиям сотрудникам**

Оценочное обязательство по пенсионным и долгосрочным социальным гарантиям сотрудникам начисляется в следующих случаях:

- (а) выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
- (б) исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Компанией заявлений дают работникам основание считать, что Компания принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что Компания имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.

Для документального обоснования сумм сформированного обязательства используются данные независимой актуарной оценки.

#### **13.5 Оценочное обязательство по вознаграждению ключевого управленческого персонала по итогам работы за отчетный год**

Компания формирует оценочное обязательство по вознаграждению ключевого управленческого персонала за достижение стратегических целей и повышения эффективности Компании. Премирование осуществляется на основании ключевых показателей эффективности по итогам работы за год. Расчет обязательства производится исходя из показателей карты ключевых показателей эффективности по итогам за отчетный год.

#### **14. Учет прочих оборотных и внеоборотных активов**

Расходы, произведенные в отчетном периоде, с целью получения доходов в будущих отчетных периодах, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» по видам расходов.

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение всего срока их использования, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т. п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется ответственным подразделением, с обязательным согласованием генерального директора (финансового директора) Компании.

В бухгалтерском балансе данные расходы отражаются в составе прочих внеоборотных или оборотных активов в зависимости от срока предполагаемого использования настоящих активов после отчетной даты.

#### **15. Отложенный налог на прибыль**

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

### III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

#### 1. Основные средства

Строка «Основные средства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов состоит из:

| Наименование показателя  | (тыс. руб.)      |                         |                  |
|--|------------------|-------------------------|------------------|
|  | 2018 года        | На 31 декабря 2017 года | 2016 года        |
| <b>Основные средства</b>                                       |                  |                         |                  |
| Основные средства  | 2 833 956        | 2 672 157               | 2 347 217        |
| Незавершенное строительство                                    | 61 773           | 46 494                  | 83 744           |
| Оборудование к установке                                       | 635              | -                       | -                |
| Авансы по капитальным вложениям                                | 661 514          | 550 033                 | 578 715          |
| Долгосрочные затраты на ремонт и обслуживание основных средств | 166 297          | 205 906                 | 113 092          |
| <b>Итого</b>   | <b>3 724 175</b> | <b>3 474 590</b>        | <b>3 122 768</b> |

Движение первоначальной стоимости по группам основных средств представлено следующим образом:

| Наименование показателя                      | (тыс. руб.)             |                |                 |                         |
|--|-------------------------|----------------|-----------------|-------------------------|
|  | На 31 декабря 2017 года | Поступило      | Выбыло          | На 31 декабря 2018 года |
| Здания                                       | 237 060                 | 30 422         | (214)           | 267 268                 |
| Сооружения и передаточные устройства         | 2 736 809               | 200 918        | (672)           | 2 937 055               |
| Машины, оборудование и транспортные средства | 1 837 018               | 250 969        | (96 531)        | 1 991 456               |
| Земельные участки                            | -                       | 6 860          | -               | 6 860                   |
| Прочие                                       | 58 795                  | 24 871         | (1 628)         | 82 038                  |
| <b>Итого</b>                                 | <b>4 869 682</b>        | <b>514 040</b> | <b>(99 045)</b> | <b>5 284 677</b>        |

| Наименование показателя                      | (тыс. руб.)             |                |                 |                         |
|--|-------------------------|----------------|-----------------|-------------------------|
|  | На 31 декабря 2016 года | Поступило      | Выбыло          | На 31 декабря 2017 года |
| Здания                                       | 229 674                 | 7 658          | (272)           | 237 060                 |
| Сооружения и передаточные устройства         | 2 173 200               | 566 252        | (2 643)         | 2 736 809               |
| Машины, оборудование и транспортные средства | 1 813 794               | 58 204         | (34 980)        | 1 837 018               |
| Прочие                                       | 54 590                  | 6 146          | (1 941)         | 58 795                  |
| <b>Итого</b>                                 | <b>4 271 258</b>        | <b>638 260</b> | <b>(39 836)</b> | <b>4 869 682</b>        |

Сумма накопленной амортизации по группам основных средств на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлена следующим образом:

| Наименование показателя                      | (тыс. руб.)      |                         |                  |
|--|------------------|-------------------------|------------------|
|  | 2018 года        | На 31 декабря 2017 года | 2016 года        |
| Здания                                       | 122 436          | 112 909                 | 103 592          |
| Сооружения и передаточные устройства         | 925 550          | 795 186                 | 691 501          |
| Машины, оборудование и транспортные средства | 1 346 372        | 1 237 553               | 1 078 900        |
| Прочие                                       | 56 363           | 51 877                  | 50 048           |
| <b>Итого</b>                                 | <b>2 450 721</b> | <b>2 197 525</b>        | <b>1 924 041</b> |

Информация об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования и реконструкции за 2018 и 2017 годы представлена следующим образом:

| <b>Изменение стоимости основных средств</b>  | <b>(тыс. руб.)</b> |                    |
|--|--------------------|--------------------|
|  | <b>За 2018 год</b> | <b>За 2017 год</b> |
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции | 40 805             | 583 038            |

Информация о полученных в аренду основных средствах, числящихся за балансом на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов, представлена следующим образом:

| <b>Группа основных средств</b> | <b>(тыс. руб.)</b>             |                                |                                |
|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
|                                | <b>На 31 декабря 2018 года</b> | <b>На 31 декабря 2017 года</b> | <b>На 31 декабря 2016 года</b> |
| Земельные участки              | 956 306                        | 956 306                        | 956 306                        |
| Сооружения                     | 93 446                         | 93 446                         | 93 446                         |
| Здания                         | -                              | 367                            | 367                            |
| <b>Итого</b>                   | <b>1 049 752</b>               | <b>1 050 119</b>               | <b>1 050 119</b>               |

До 31 декабря 2016 года арендованные основные средства числились за балансом по стоимости, указанной в договоре. На 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов арендованные земельные участки отражены по кадастровой стоимости, остальные арендованные объекты отражены по стоимости, указанной в договоре.

## 2. Прочие внеоборотные активы

| <b>Наименование показателя</b>       | <b>(тыс. руб.)</b>             |                                |                                |
|--------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
|                                      | <b>На 31 декабря 2018 года</b> | <b>На 31 декабря 2017 года</b> | <b>На 31 декабря 2016 года</b> |
| Дноуглубление операционной акватории | 75 068                         | 78 806                         | 82 543                         |
| Программные продукты                 | 9 469                          | 6 492                          | 12 700                         |
| Сертификаты и лицензии               | -                              | -                              | -                              |
| Прочие                               | 16 770                         | 15 833                         | 4 405                          |
| <b>Итого</b>                         | <b>101 307</b>                 | <b>101 131</b>                 | <b>99 648</b>                  |

В 2008 году были проведены дноуглубительные работы в операционной акватории Цемесской бухты общей стоимостью 112 446 тыс. руб. с целью обслуживания судов большого тоннажа. Данные работы были проведены без согласия собственника акватории, кем является Российская Федерация в лице ФГУП «Росморпорт». Отсутствие согласия собственника препятствует регистрации права собственности и вводу в эксплуатацию данных активов. По состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов в силу длительности периода использования созданного актива стоимость дноуглубительных работ включена в состав прочих внеоборотных активов.

Стоимость дноуглубительных работ равномерно переносится в себестоимость продаж в течение определенного экспертным путем срока эксплуатации результатов данных работ.

## 3. Запасы

| <b>Наименование показателя</b>      | <b>(тыс. руб.)</b>             |                                |                                |
|-------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
|                                     | <b>На 31 декабря 2018 года</b> | <b>На 31 декабря 2017 года</b> | <b>На 31 декабря 2016 года</b> |
| Материально-производственные запасы | 64 952                         | 55 163                         | 47 058                         |
| Резерв под снижение стоимости МПЗ   | (8 659)                        | (10 340)                       | (10 423)                       |
| <b>Итого</b>                        | <b>56 293</b>                  | <b>44 823</b>                  | <b>36 635</b>                  |

Движение резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов представлено следующим образом:

|                                       | (тыс. руб.)   |
|---------------------------------------|---------------|
| <b>Баланс на 31 декабря 2016 года</b> | <b>10 423</b> |
| Начисление резервов                   | 2 740         |
| Восстановление резервов               | (2 823)       |
| <b>Баланс на 31 декабря 2017 года</b> | <b>10 340</b> |
| Начисление резервов                   | 3 025         |
| Восстановление резервов               | (4 706)       |
| <b>Баланс на 31 декабря 2018 года</b> | <b>8 659</b>  |

#### 4. Дебиторская задолженность

|   | (тыс. руб.)    |                |                |
|---|----------------|----------------|----------------|
|   | На 31 декабря  |                |                |
| Наименование показателя                               | 2018 года      | 2017 года      | 2016 года      |
| Расчеты с покупателями и заказчиками                  | 351 189        | 273 783        | 196 410        |
| Расчеты с бюджетом                                    | 24 870         | 45 123         | 140 470        |
| Расчеты по авансам, выданным поставщикам              | 31 221         | 21 528         | 16 958         |
| НДС с авансов   | -              | (335)          | (20)           |
| Авансы по краткосрочным страховым полисам             | 1 323          | 2 456          | 2 615          |
| Расчеты с ООО «Внешпромбанк»                          | 3 885 746      | 3 885 746      | 3 885 746      |
| Резерв по обесценению обязательств ООО «Внешпромбанк» | (3 885 746)    | (3 885 746)    | (3 885 746)    |
| Расчеты с прочими дебиторами                          | 3 791          | 2 852          | 6 587          |
| Резерв по сомнительным долгам                         | (45 784)       | (36 858)       | (16 922)       |
| <b>Итого</b>  | <b>366 610</b> | <b>308 549</b> | <b>346 098</b> |

Задолженность ООО «Внешпромбанк» на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представляет собой сумму требований, предъявленных Компанией, в качестве кредитора, внешнему конкурсному управляющему кредитной организации в ходе осуществления процедуры её банкротства и включенных конкурсным управляющим в реестр требований кредиторов. Сумма требований была определена, исходя из обязательств ООО «Внешпромбанк» перед Компанией на 21 января 2016 года (дата отзыва лицензии на осуществление банковских операций у кредитной организации ООО «Внешпромбанк»), включая проценты, начисленные по обязательствам ООО «Внешпромбанк» перед Компанией по данную дату, а также переоценку остатков обязательств ООО «Внешпромбанк» перед Компанией, номинированных в иностранной валюте, по курсу ЦБ РФ на данную дату.

По состоянию на 31 декабря 2018, 2017, 2016 годов Компания создала резерв по сомнительной задолженности на всю сумму дебиторской задолженности ООО «Внешпромбанк».

##### 4.1 Расчеты по авансам, выданным поставщикам

|                     | (тыс. руб.)   |               |               |
|---------------------|---------------|---------------|---------------|
|                     | На 31 декабря |               |               |
| Контрагент          | 2018 года     | 2017 года     | 2016 года     |
| ФГУП «Нацрыбресурс» | 9 460         | 9 074         | 8 734         |
| ОАО «РЖД»           | 2 511         | 3 727         | 3 357         |
| ФГУП «Росморпорт»   | 4 568         | 4 491         | -             |
| Прочие              | 14 682        | 4 236         | 4 867         |
| <b>Итого</b>        | <b>31 221</b> | <b>21 528</b> | <b>16 958</b> |

#### 4.2 Расчеты с покупателями и заказчиками

| Контрагент                               | (тыс. руб.)    |                |                |
|--|----------------|----------------|----------------|
|  | На 31 декабря  |                |                |
|  | 2018 года      | 2017 года      | 2016 года      |
| ООО «Медитерранеан Шиппинг Компани Русь» | 231 668        | 125 002        | 103 151        |
| ОАО «Краснодартеплоэнерго» (АТЭК)        | 39 186         | 39 359         | 29 617         |
| Arkas Shipping & Transport               | 15 345         | 30 746         | 15 030         |
| ООО «Аркас Раша»                         | 11 052         | 10 520         | 11 440         |
| Прочие                                   | 53 938         | 68 156         | 37 172         |
| <b>Итого</b>                             | <b>351 189</b> | <b>273 783</b> | <b>196 410</b> |

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

|                                       | Покупатели и заказчики | (тыс. руб.)<br>Прочие дебиторы |
|---------------------------------------|------------------------|--------------------------------|
| <b>Баланс на 31 декабря 2016 года</b> | <b>16 291</b>          | <b>3 886 377</b>               |
| Начисление резервов                   | 35 616                 | -                              |
| Восстановление резервов               | (15 680)               | -                              |
| Использование резервов                |                        |                                |
| <b>Баланс на 31 декабря 2017 года</b> | <b>36 227</b>          | <b>3 886 377</b>               |
| Начисление резервов                   | 33 029                 | -                              |
| Восстановление резервов               | (24 058)               | (45)                           |
| <b>Баланс на 31 декабря 2018 года</b> | <b>45 198</b>          | <b>3 886 332</b>               |

#### 5. Денежные средства и денежные эквиваленты

| Наименование показателя  | (тыс. руб.)      |                |                |
|--------------------------|------------------|----------------|----------------|
|                          | На 31 декабря    |                |                |
|                          | 2018 года        | 2017 года      | 2016 года      |
| Денежные эквиваленты     | 991 884          | 512 601        | 256 628        |
| Расчетные счета в валюте | 47 965           | 61 252         | 144 945        |
| Расчетные счета в рублях | 1 155            | 15 281         | 30             |
| Денежные документы       | 350              | 350            | 350            |
| Прочие специальные счета | -                | 220            | 225            |
| Касса                    | 143              | 195            | 70             |
| <b>Итого</b>             | <b>1 041 497</b> | <b>589 899</b> | <b>402 248</b> |

Денежные эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2018 года представлены в таблице:

| Банк                  | Валюта депозита | Ставка, % | (тыс. руб.)<br>На 31 декабря 2018 года |
|-----------------------|-----------------|-----------|--|
|                       |                 |           |  |
| ПАО «Банк ВТБ»        | Рубли           | 5,25%     | 25 000                                 |
| ПАО «Банк ВТБ»        | Рубли           | 7,2%      | 20 000                                 |
| ПАО «Банк ВТБ»        | Рубли           | 7,0%      | 50 000                                 |
| ПАО «Банк ВТБ»        | Рубли           | 7,2%      | 15 000                                 |
| ПАО «Банк ВТБ»        | Рубли           | 7,15%     | 15 000                                 |
| ПАО «Банк ВТБ»        | Рубли           | 7,2%      | 15 000                                 |
| ПАО «Банк ВТБ»        | Рубли           | 7,15%     | 15 000                                 |
| ПАО «Банк ВТБ»        | Рубли           | 7,15%     | 35 000                                 |
| ПАО «Банк ВТБ»        | Рубли           | 7,2%      | 10 000                                 |
| АО «Россельхозбанк»   | Рубли           | 7,5%      | 20 000                                 |
| АО «Россельхозбанк»   | Рубли           | 7,6%      | 45 000                                 |
| АО «Россельхозбанк»   | Рубли           | 7,45%     | 25 000                                 |
| АО «Россельхозбанк»   | Рубли           | 7,4%      | 10 000                                 |
| ПАО «Сбербанк России» | Рубли           | 4,16%     | 14 000                                 |
| ПАО «Банк ВТБ»        | Доллар США      | 3,2%      | 118 100                                |
| АО «Россельхозбанк»   | Доллар США      | 4,2%      | 118 100                                |
| АО «Россельхозбанк»   | Доллар США      | 4,2%      | 138 941                                |
| АО «Россельхозбанк»   | Доллар США      | 4,15%     | 243 147                                |
| АО «Россельхозбанк»   | Евро            | 1,3%      | 59 595                                 |
| <b>Итого</b>          |                 |           | <b>991 884</b>                         |



Денежные эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2017 года представлены в таблице:

| <b>Банк</b>           | <b>Валюта депозита</b> | <b>Ставка, %</b> | <b>(тыс. руб.)<br/>На 31 декабря 2017 года</b> |
|-----------------------|------------------------|------------------|--|
| ПАО «Сбербанк России» | Доллары США            | 1,40%            | 144 001  |
| ПАО «Сбербанк России» | Доллары США            | 1,19%            | 86 400   |
| ПАО «Сбербанк России» | Доллары США            | 1,27%            | 57 600   |
| ПАО «Сбербанк России» | Доллары США            | 1,25%            | 57 600   |
| АО "Райффайзенбанк"   | Рубли                  | 5,10 % - 6,20%   | 167 000  |
| <b>Итого</b>          |                        |                  | <b>512 601</b>                                 |

Денежные эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2016 года представлены в таблице:

| <b>Банк</b>           | <b>Валюта депозита</b> | <b>Ставка, %</b> | <b>(тыс. руб.)<br/>На 31 декабря 2016 года</b> |
|-----------------------|------------------------|------------------|--|
| ПАО «Сбербанк России» | Доллары США            | 0,54%            | 121 314  |
| ПАО «Сбербанк России» | Доллары США            | 0,56%            | 121 314  |
| ПАО «Сбербанк России» | Рубли                  | 6,97%            | 14 000   |
| <b>Итого</b>          |                        |                  | <b>256 628</b>                                 |

Проценты, начисленные в 2018 году, составили 49 401 тыс. руб., 2017 году, составили 14 272 тыс. руб.

## 6. Уставный капитал

В 2018, 2017 и 2016 годах размер уставного капитала Компании не изменялся. На 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов уставный капитал АО «НЛЭ» составляет 37 тыс. руб. и состоит из 3 096 540 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,012 руб. каждая. Уставный капитал АО «НЛЭ» оплачен полностью.

Акции Компании на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов распределены следующим образом:

| <b>Акционеры АО «НЛЭ»</b>                        | <b>Количество акций, шт.</b> | <b>Процент владения</b> |
|--|------------------------------|-------------------------|
| ПАО «Новороссийский морской торговый порт»       | 2 829 546                    | 91,38%                  |
| Прочие акционеры (юридические и физические лица) | 266 994                      | 8,62%                   |
| <b>Итого</b>                                     | <b>3 096 540</b>             | <b>100 %</b>            |

За отчетный период на годовом собрании акционеров общества (протокол ГОСА № 24 от 9 июня 2018 года) были объявлены дивиденды по результатам деятельности Компании за 2017 год в размере 875 000 тыс. руб., а по итогам 9 мес. 2018 года (протокол ВОСА за 9 мес. 2018 года № 25 от 3 декабря 2018 года) были объявлены дивиденды в сумме 500 000 тыс. руб.

В ДДС по строке «на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников» отражена сумма дивидендов выплаченные/возвраты свернуто с учетом платежей налога на доходы физических лиц с дивидендов и налога на прибыль с дивидендов.

В 2017 году на годовом собрании акционеров общества (протокол ГОСА № 21 от 17 мая 2017 года) были объявлены дивиденды по результатам деятельности Компании за 2016 год в размере 657 000 тыс. руб., а также по итогам 9 месяцев 2017 (протокол ВОСА № 22 от 4 декабря 2017 года) в размере 602 000 тыс. руб.

В 2018 году сумма не востребовавшихся дивидендов составила 295 тыс. руб. (протокол ВОСА № 15 от 16 декабря 2014 года) и 8 696 тыс. руб. (протокол ГОСА № 16 за 12 месяцев 2014 года) и была восстановлена в составе нераспределенной прибыли компании.

В 2017 году сумма не востребовавшихся дивидендов составила 4 203 тыс. руб. (протокол БОСА № 15 от 10 декабря 2014 года) и была восстановлена в составе нераспределенной прибыли Компании.

## 7. Кредиторская задолженность

| Наименование показателя                          | На 31 декабря  |                |                |
|--|----------------|----------------|----------------|
|  | 2018 года      | 2017 года      | 2016 года      |
| Расчеты с учредителями                           | 56 992         | 67 907         | 322 902        |
| Расчеты по налогу на прибыль                     | 68 257         | 42 900         | 41 723         |
| Расчеты по авансам, полученным от покупателей    | 17 632         | 30 705         | 16 362         |
| Расчеты с персоналом                             | 20 519         | 17 191         | 16 306         |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками            | 19 730         | 16 737         | 44 000         |
| Расчеты с бюджетом (кроме налога на прибыль)     | 17 426         | 14 572         | 12 884         |
| Расчеты с государственными внебюджетными фондами | 14 149         | 12 825         | 11 147         |
| НДС с авансов                                    | (411)          | (162)          | (53)           |
| Расчеты с прочими кредиторами                    | 847            | 1 961          | 1 833          |
| <b>Итого</b>                                     | <b>215 141</b> | <b>204 636</b> | <b>467 104</b> |

## 8. Оценочные обязательства

|                                       | По                      |                                   |   | (тыс. руб.)    |
|---------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|---|----------------|
|                                       | пенсионным<br>гарантиям | неисполь-<br>зованным<br>отпускам | По<br>вознаграж-<br>дению<br>ключевому<br>управленчес-<br>кому<br>персоналу | Итого          |
| <b>Баланс на 31 декабря 2016 года</b> | <b>68 907</b>           | <b>33 020</b>                     | <b>11 011</b>   | <b>112 938</b> |
| Увеличение обязательств               | 3 218                   | 54 189                            | 8 699   | 66 106         |
| Уменьшение обязательств               | (850)                   | (51 495)                          | (8 699)   | (61 044)       |
| <b>Баланс на 31 декабря 2017 года</b> | <b>71 275</b>           | <b>35 714</b>                     | <b>11 011</b>   | <b>118 000</b> |
| Увеличение обязательств               | 3 890                   | 56 033                            | 7 983   | 67 906         |
| Уменьшение обязательств               | (6 159)                 | (56 955)                          | (11 011)  | (74 125)       |
| <b>Баланс на 31 декабря 2018 года</b> | <b>69 006</b>           | <b>34 792</b>                     | <b>7 983</b>  | <b>111 781</b> |

Ниже приведен анализ оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов в зависимости от сроков погашения:

|                                       | На 31 декабря  |                |                |
|---------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
|                                       | 2018 года      | 2017 года      | 2016 года      |
| Долгосрочные оценочные обязательства  | 58 476         | 63 603         | 60 477         |
| Краткосрочные оценочные обязательства | 53 305         | 54 397         | 52 461         |
| <b>Итого</b>                          | <b>111 781</b> | <b>118 000</b> | <b>112 938</b> |

## 9. Выручка

| Наименование показателя  | (тыс. руб.)      |                  |
|--|------------------|------------------|
|  | За 2018 год      | За 2017 год      |
| Выручка от оказания услуг по перевалке грузов                  | 3 660 312        | 2 845 711        |
| Выручка от дополнительных услуг, связанных с перевалкой грузов | 679 310          | 1 176 091        |
| Выручка от оказания прочих услуг                               | 80 861           | 80 493           |
| <b>Итого</b>   | <b>4 420 483</b> | <b>4 102 295</b> |

## 10. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя                     | (тыс. руб.)      |                  |
|---|------------------|------------------|
|   | За 2018 год      | За 2017 год      |
| Затраты на оплату труда                     | 507 377          | 463 117          |
| Амортизация                                 | 335 069          | 314 771          |
| Ремонт и техническое обслуживание           | 161 433          | 203 550          |
| Материальные затраты                        | 169 883          | 151 115          |
| Отчисления в социальные фонды               | 150 639          | 136 805          |
| Работы и услуги производственного характера | 346 502          | 108 315          |
| Аренда имущества                            | 94 524           | 94 755           |
| Налоги                                      | 55 057           | 43 827           |
| Прочие затраты                              | 73 900           | 66 240           |
| <b>Итого</b>                                | <b>1 894 384</b> | <b>1 582 495</b> |

## 11. Прочие доходы

| Наименование показателя                                | (тыс. руб.)    |               |
|--|----------------|---------------|
|  | За 2018 год    | За 2017 год   |
| Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров | 17 928         | 24 796        |
| Доходы от продажи основных средств, нетто              | 22 513         | 3 247         |
| Доходы от реализации МПЗ                               | 3 632          | 2 854         |
| Прибыль от продажи валюты, нетто                       | 6 011          | 1 852         |
| Изменение пенсионного обязательства                    | 6 159          | 850           |
| Изменение резерва под снижение стоимости МПЗ           | 1 680          | 83            |
| Курсовые разницы, нетто                                | 113 424        | -             |
| Прочие доходы  | 33 873         | 9 822         |
| <b>Итого</b>   | <b>205 220</b> | <b>43 504</b> |

## 12. Прочие расходы

| Наименование показателя                                    | (тыс. руб.)   |                |
|--|---------------|----------------|
|  | За 2018 год   | За 2017 год    |
| Расходы социального характера                              | 30 947        | 33 751         |
| Курсовые разницы, нетто                                    | -             | 31 389         |
| Изменение резерва по сомнительным долгам                   | 9 312         | 19 936         |
| Расходы непроизводственного характера и социальные выплаты | 8 678         | 7 633          |
| Изменение пенсионного обязательства                        | 3 890         | 3 218          |
| Расходы от реализации металлолома (в т.ч. цветного), нетто | 3 625         | 2 702          |
| Услуги банков  | 2 237         | 1 515          |
| Прочие расходы   | 11 136        | 7 080          |
| <b>Итого</b>   | <b>69 825</b> | <b>107 224</b> |

### 13. Налог на прибыль

| Наименование показателя  | За 2018 год   |                  | (тыс. руб.)<br>За 2017 год |                  |
|--|---------------|------------------|----------------------------|------------------|
|  | разница       | Налоговый эффект | разница                    | Налоговый эффект |
| <b>Прибыль до налогообложения</b>  |               | <b>2 710 895</b> |                            | <b>2 470 352</b> |
| <b>Условный расход по налогу на прибыль</b>  |               | <b>542 179</b>   |                            | <b>494 070</b>   |
| <b>Постоянное налоговое обязательство/(актив)</b>  |               |                  |                            |                  |
| по расходам, не учитываемым для целей налогообложения  | 34 580        | 6 916            | 37 350                     | 7 470            |
| по прочим расходам   | 5 105         | 1 021            | 3 740                      | 748              |
| по оценочным обязательствам  | (2 270)       | (454)            | 2 370                      | 474              |
| по резерву под снижение стоимости МПЗ  | (1 680)       | (336)            | (945)                      | (189)            |
| <b>Итого</b>   | <b>35 735</b> | <b>7 147</b>     | <b>42 515</b>              | <b>8 503</b>     |
| <b>Увеличение/(уменьшение) отложенного налогового актива</b>   |               |                  |                            |                  |
| по основным средствам, в том числе из-за:  |               |                  |                            |                  |
| несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете  | 22 085        | 4 417            | 9 025                      | 1 805            |
| убытка от реализации основных средств, полученного по данным налогового учета  | (130)         | (26)             | (130)                      | (26)             |
| по безвозмездно полученному имуществу  | (590)         | (118)            | (590)                      | (118)            |
| по резервам по сомнительным долгам   | 935           | 187              | -                          | -                |
| по резерву на оплату отпусков  | (3 030)       | (606)            | -                          | -                |
| <b>Итого</b>   | <b>19 270</b> | <b>3 855</b>     | <b>8 305</b>               | <b>1 661</b>     |
| <b>Уменьшение/(увеличение) отложенного налогового обязательства</b>  |               |                  |                            |                  |
| по основным средствам, в том числе из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете | (5 745)       | (1 149)          | (60 050)                   | (12 010)         |
| по затратам на долгосрочный ремонт и обслуживание основных средств   | 39 610        | 7 922            | (93 215)                   | (18 643)         |
| по прочим доходам  | 5             | 1                | (630)                      | (126)            |
| <b>Итого</b>   | <b>33 870</b> | <b>6 774</b>     | <b>(153 895)</b>           | <b>(30 779)</b>  |
| <b>Итого текущий налог на прибыль</b>  |               | <b>559 955</b>   |                            | <b>473 455</b>   |
| <b>Налогооблагаемая прибыль</b>  |               | <b>2 799 774</b> |                            | <b>2 367 275</b> |

### 14. Полученные гарантии

В отчетном периоде Компания получила банковские гарантии в счет обеспечения обязательств своих подрядчиков. На 31 декабря 2018 года сумма таких гарантий составила 45 036 тыс. руб.:

| Контрагент                               | Банк           | (тыс. руб.)<br>На 31 декабря 2018 года |
|--|----------------|--|
|  |                |  |
| ООО «Дорожно-Строительная Компания-14»   | Восточный банк | 6 688                                  |
| ООО «Центральная база комплектации УМТС» | Восточный банк | 735                                    |
| ООО «Енисей Инжиниринг» (ИНН 2460212167) | Восточный банк | 1500                                   |

| Контрагент           | Банк   | На 31 декабря 2018 года |
|----------------------|--|-------------------------|
|                      |  |                         |
| ООО «Спецавто»       | Краснодарское отделение<br>№ 8619 ПАО Сбербанк | 4 827                   |
| ООО Связьтрансстрой» | Краснодарское отделение<br>№ 8619 ПАО Сбербанк | 1 312                   |
| ООО «ПортГидроСтрой» | Краснодарское отделение<br>№ 8619 ПАО Сбербанк | 29 974                  |
| <b>Итого</b>         |  | <b>45 036</b>           |

## 15. Риски и условные обязательства

### 15.1 Операционная среда и отраслевые риски

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2018 года цены на энергоресурсы оставались низкими. Руководство не может достоверно оценить дальнейшее изменение цен и влияние, которое они могут оказать на финансовое положение Компании.

В 2018 году действовали санкции, которые начиная с марта 2014 года, США и Евросоюз ввели в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Кроме того, рост ставок по кредитам на внутреннем рынке вследствие повышения ключевой ставки ЦБ РФ, а также понижение долгосрочного рейтинга Российской Федерации по обязательствам в иностранной валюте международными рейтинговыми агентствами, привели к затруднённому доступу российского бизнеса к международным рынкам капитала и экспортным рынкам, а также к росту инфляции, утечке капитала, замедлению экономического роста и другим негативным экономическим последствиям.

Влияние этих событий на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данный момент сложно определить.

**Отраслевые риски** – наиболее значимыми отраслевыми рисками, влияющими на деятельность АО «Новорослэсэкспорт», являются:

- повышение уровня конкуренции между морскими портами в регионе, где АО «Новорослэсэкспорт» осуществляет свои операции;
- перебои или задержки в работе российских железных и автомобильных дорог, трубопроводной инфраструктуры;
- тоннажные ограничения прохода транспортных судов через проливы Босфор, Дарданеллы и Мраморное море;
- изменение тарифной политики предприятий транспортной отрасли, в особенности изменение железнодорожных тарифов;
- развитие новых перегрузочных мощностей в портах-конкурентах;
- изменения на мировом фрахтовом рынке, обуславливающие рост ставок на перевозку грузов;
- увеличение стоимости энергетических ресурсов;
- неблагоприятные погодные условия на Черном море;
- возможное снижение объема перевалки или уменьшение клиентской базы.

Действия АО «Новорослэсэкспорт» по снижению влияния негативных факторов:

1. Повышение качества предлагаемого сервиса.
2. Внедрение высокопроизводительного оборудования и технологий.
3. Снижение себестоимости услуг.
4. Применение конкурентоспособных тарифов.
5. Развитие новых направлений в деятельности.



## **15.2 Правовые риски**

За отчетный период изменений валютного, налогового, а также таможенного законодательства, существенно повлиявших на деятельность АО «Новорослесэкспорт», не произошло.

Кроме лицензий на основные виды деятельности, Компания в достаточном объеме имеет необходимые лицензии для осуществления иных видов деятельности, предусмотренных законодательством РФ.

Существенных изменений судебной практики за отчетный период по вопросам основной деятельности Компании не произошло.

В отчетный период АО «Новорослесэкспорт» не участвовало в судебных процессах, которые бы существенно повлияли на деятельность Компании.

Возможной ответственности Компания по долгам третьих лиц не имеет.

## **15.3 Финансовые риски**

В случае возникновения одного или нескольких перечисленных ниже рисков, АО «Новорослесэкспорт» предпримет все возможные меры по минимизации негативных последствий. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае. Компания не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, смогут привести к исправлению ситуации, поскольку описанные факторы находятся вне контроля АО «Новорослесэкспорт».

### ***Риски, связанные с изменением валютных курсов***

В связи с тем, что тарифы Компании определены в российских рублях, отсутствует валютный риск, связанный с колебаниями обменных курсов рубля к доллару США. Таким образом, валютные курсы не влияют на снижение выручки, прибыли и рентабельности.

### ***Риски, связанные с влиянием инфляции***

Инфляционные процессы, в результате которых происходит удорожание используемых в своей деятельности материалов и сырья, могут оказать влияние на увеличение валюты баланса.

Инфляционные процессы в экономике Российской Федерации могут оказать существенное влияние также на чистую прибыль Компании в связи с тем, что затраты Компании, выраженные преимущественно в рублях, изменяются в соответствии с темпами инфляции в России. Изменение индекса потребительских цен оказывает определенное влияние на уровень рентабельности Компании, и, как следствие, на финансовое состояние и возможность выполнения обязательств, однако это влияние не является фактором прямой зависимости.

### ***Кредитный риск***

Кредитный риск – это риск неисполнения контрагентами договорных обязательств и возникновения у Компании связанных с этим убытков. Политика Компании предусматривает работу исключительно с кредитоспособными контрагентами и получение при необходимости достаточного обеспечения для снижения риска убытков от неисполнения обязательств. Крупнейшие покупатели, в отношении которых может существовать риск концентрации продаж, раскрыты в п. 1.

### ***Трансфертное ценообразование***

В соответствии с нововведениями в законодательстве о трансфертном ценообразовании налоговые органы могут предъявлять дополнительные налоговые требования в отношении ряда сделок, в том числе сделок с аффилированными лицами, если, по их мнению, цена сделки отличается от рыночной. В 2017 году Компания осуществляла контролируемые сделки, и уведомление по ним в соответствии с требованиями законодательства было подано в налоговые органы в 2018 году. На дату утверждения настоящей отчетности Компания находится в процессе подготовки документации по трансфертному ценообразованию по внешнеторговым операциям и / или с взаимозависимыми лицами (контролируемым сделкам), имевшим место в 2018 году. Сроки подачи данной документации в налоговые органы – не позднее 20 мая 2019 года.

В связи с отсутствием практики проверки со стороны налоговых органов, а также в силу неясности формулировок ряда положений правил, вероятность оспаривания налоговыми органами позиции Компании в отношении их применения не поддается надежной оценке.

#### 15.4 Налоговые риски

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, 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 финансовую отчетность.

#### 16. Связанные стороны

Связанные стороны Компании представлены ее основным акционером (ПАО «Новороссийский морской торговый порт» или ПАО «НМТП»), компаниями, входящими в Группу НМТП, а также другими компаниями и физическими лицами, связанными с акционерами, включая дочерние и зависимые компании ПАО «Транснефть» и компании, которые контролируются или на которые оказывается существенное влияние ПАО «Транснефть».

В сентябре 2018 года ПАО «Транснефть» приобрела 50% уставного капитала компании Omirico Limited, под косвенным контролем которой находится 50,1% акций НМТП. В результате сделки доля ПАО «Транснефть» в компании Omirico Limited увеличилась до 100%, эффективная доля ПАО «Транснефть» в НМТП увеличилась с 37,07% до 63,08%, вследствие чего ПАО «Транснефть» получила контроль над НМТП и его дочерними компаниями.

Контролирующим акционером ПАО «Новороссийский морской торговый порт» по состоянию на 31 декабря 2017 года являлась компания «Новопорт Холдинг Лтд.» («Novoport Holding Ltd.»), которая зарегистрирована в соответствии с законодательством Республики Кипр. Ее владельцем является компания «ОМИРИКО ЛИМИТЕД» («OMIRICO LIMITED»), которая зарегистрирована в соответствии с законодательством Республики Кипр. Компания «ОМИРИКО ЛИМИТЕД» совместно контролировалась ПАО «Транснефть» и Группой «Сумма». Владелец 100% обыкновенных акций ПАО «Транснефть» является Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом. Конечным бенефициаром Группы «Сумма» является семья Магомедовых.

До сентября 2018 года включительно к прочим связанным сторонам относилась так же ООО «ФЕСКО ИТ».

К связанным сторонам также относятся члены Совета Директоров и ключевой управленческий персонал, который включает в себя генерального директора, финансового директора, директора поддержки бизнеса, главного инженера, главного бухгалтера.

Состав Совета Директоров АО «НЛЭ» по состоянию на 31 декабря 2018 года:

| Фамилия, имя, отчество            | Должность                      |
|-----------------------------------|--------------------------------|
| 1. Терентьев Игорь Валерьевич     | Председатель Совета Директоров |
| 2. Корчнев Дмитрий Павлович       | член Совета Директоров         |
| 3. Савченков Михаил Васильевич    | член Совета Директоров         |
| 4. Сидельников Юрий Александрович | член Совета Директоров         |
| 5. Лесняк Александр Евгеньевич    | член Совета Директоров         |
| 6. Федотов Роман Владимирович     | член Совета Директоров         |

Состав Совета Директоров АО «НЛЭ» по состоянию на 31 декабря 2017 года:

| Фамилия, имя, отчество          | Должность              |
|---------------------------------|------------------------|
| 1. Коньков Евгений Анатольевич  | член Совета Директоров |
| 2. Степаненко Петр Валентинович | член Совета Директоров |

**Фамилия, имя, отчество****Должность**

3. Терентьев Игорь Валерьевич  
 4. Турукин Андрей Юрьевич  
 5. Халезин Александр Альбертович

член Совета Директоров  
 член Совета Директоров  
 член Совета Директоров

\* Председатель не избран.

Состав Совета Директоров АО «НЛЭ» по состоянию на 31 декабря 2016 года:

**Фамилия, имя, отчество****Должность**

1. Батов Султан Хазалиевич  
 2. Боровок Эдуард Валерьевич  
 3. Маслова Юлия Викторовна  
 4. Соколов Павел Владимирович  
 5. Степаненко Петр Валентинович  
 6. Терентьев Игорь Валерьевич  
 7. Турукин Андрей Юрьевич  
 8. Халезин Александр Альбертович

член Совета Директоров  
 член Совета Директоров  
 член Совета Директоров  
 член Совета Директоров  
 член Совета Директоров  
 член Совета Директоров  
 член Совета Директоров  
 член Совета Директоров

\* Председатель не избран.

Сумма начисленных вознаграждений ключевому управленческому персоналу АО «НЛЭ» в отчетном периоде составила 39 105 тыс. руб., включая социальные взносы и налог на доходы физических лиц (в 2017 году – 43 672 тыс. руб.). Членам совета директоров вознаграждение в отчетном периоде не начислялось.

| <b>Характер начислений</b>   | <b>(тыс. руб.)</b> |                    |
|--|--------------------|--------------------|
|  | <b>За 2018 год</b> | <b>За 2017 год</b> |
| Основной заработок   | 29 451             | 30 408             |
| Премия по результатам достижения ключевых показателей эффективности (оценочно) | 7 983              | 11 011             |
| Премии текущие и годовые   | 1 671              | 2 253              |
| <b>Итого</b>   | <b>39 105</b>      | <b>43 672</b>      |

Операции со связанными сторонами в течение 2018 года включают:

| <b>Связанные стороны</b>              | <b>Характер взаимоотношений</b>               | <b>(тыс. руб.)</b>                   |  |
|---------------------------------------|---|--------------------------------------|--|
|                                       |   | <b>Продажа работ, услуг, без НДС</b> | <b>Приобретение работ, услуг, основных средств без НДС</b> |
| ПАО «НМТП»                            | основной акционер                             | 53 080                               | 1 193  |
| ООО «ФЕСКО ИТ»                        | связанная сторона через конечного бенефициара | 74                                   | -  |
| ООО «НЗТ»                             | компания, входящая в Группу НМТП              | 93                                   | 93   |
| АО «Флот НМТП»                        | компания, входящая в Группу НМТП              | -                                    | 229 266  |
| ООО «Транснефть-Сервис»               | связанная сторона                             | 1 984                                | -  |
| ООО «Балтийская Стивидорная Компания» | компания, входящая в Группу НМТП              | 42 373                               | -  |
| <b>Итого</b>                          |   | <b>97 604</b>                        | <b>230 552</b>   |

Операции со связанными сторонами в течение 2017 года включают:

| <b>Связанные стороны</b> | <b>Характер взаимоотношений</b>               | <b>(тыс. руб.)</b>                   |  |
|--------------------------|---|--------------------------------------|--|
|                          |   | <b>Продажа работ, услуг, без НДС</b> | <b>Приобретение работ, услуг, основных средств без НДС</b> |
| ПАО «НМТП»               | основной акционер                             | 19 773                               | 390  |
| ООО «ФЕСКО ИТ»           | связанная сторона через конечного бенефициара | 8 784                                | -  |
| ООО «НЗТ»                | компания, входящая в Группу НМТП              | 93                                   | 93   |

| Связанные стороны | Характер взаимоотношений         | Продажа работ, услуг, без НДС | Приобретение работ, услуг, основных средств без НДС |
|-------------------|----------------------------------|-------------------------------|---|
| АО «Флот НМТП»    | компания, входящая в Группу НМТП | -                             | 3 106   |
| <b>Итого</b>      |                                  | <b>28 650</b>                 | <b>3 589</b>  |

Остатки по расчетам со связанными сторонами на 31 декабря 2018 года включают:

| Связанные стороны | Характер взаимоотношений                           | Дебиторская задолженность | Кредиторская задолженность, кроме займов | Имущество, предоставленное в аренду по кадастровой стоимости | (тыс. руб.)<br>Имущество, полученное в аренду по кадастровой стоимости |
|-------------------|--|---------------------------|--|--|--|
| ПАО «НМТП»        | основной акционер компания, входящая в Группу НМТП | 4 515                     | 266                                      | -  | -  |
| ООО «НЗТ»         | компания, входящая в Группу НМТП                   | 9                         | 9  | 3 276  | 8 302  |
| АО «Флот НМТП»    | компания, входящая в Группу НМТП                   | 9 639                     | -  | -  | -  |
| <b>Итого</b>      |  | <b>14 163</b>             | <b>275</b>                               | <b>3 276</b>   | <b>8 302</b>   |

Остатки по расчетам со связанными сторонами на 31 декабря 2017 года включают:

| Связанные стороны | Характер взаимоотношений                           | Дебиторская задолженность | Кредиторская задолженность, кроме займов | Имущество, предоставленное в аренду по кадастровой стоимости | (тыс. руб.)<br>Имущество, полученное в аренду по кадастровой стоимости |
|-------------------|--|---------------------------|--|--|--|
| ПАО «НМТП»        | основной акционер компания, входящая в Группу НМТП | 2 025                     | 14                                       | -  | -  |
| ООО «НЗТ»         | компания, входящая в Группу НМТП                   | 9                         | 9  | 3 276  | 8 302  |
| АО «Флот НМТП»    | компания, входящая в Группу НМТП                   | -                         | 269                                      | -  | -  |
| <b>Итого</b>      |  | <b>2 034</b>              | <b>292</b>                               | <b>3 276</b>   | <b>8 302</b>   |

Остатки по расчетам со связанными сторонами на 31 декабря 2016 года включают:

| Связанные стороны | Характер взаимоотношений                           | Дебиторская задолженность | Кредиторская задолженность, кроме займов | Имущество, предоставленное в аренду по кадастровой стоимости | (тыс. руб.)<br>Имущество, полученное в аренду по кадастровой стоимости |
|-------------------|--|---------------------------|--|--|--|
| ПАО «НМТП»        | основной акционер компания, входящая в Группу НМТП | 1 901                     | 165                                      | -  | -  |
| ООО «НЗТ»         | компания, входящая в Группу НМТП                   | -                         | 9  | 3 276  | 8 302  |
| АО «Флот НМТП»    | компания, входящая в Группу НМТП                   | -                         | 232                                      | -  | -  |
| <b>Итого</b>      |  | <b>1 901</b>              | <b>406</b>                               | <b>3 276</b>   | <b>8 302</b>   |

Денежные потоки со связанными сторонами включают:

| Наименование связанной стороны        | Строка<br>ОДДС | (тыс. руб.) |           |
|---------------------------------------|----------------|-------------|-----------|
|                                       |                | Поступления |           |
|                                       |                | 2018 год    | 2017 год  |
| ПАО "НМТП"                            | 4111           | 53 080      | 19 773    |
| ООО "ФЕСКО ИТ"                        |                | 74          | 8 784     |
| ООО "НЗТ"                             |                | 93          | 93        |
| АО "Флот НМТП"                        |                | -           | -         |
| ООО "Транснефть-Сервис"               |                | 1 984       | -         |
| ООО "Балтийская Стивидорная Компания" | 4211           | 42 373      | -         |
|                                       |                |             |           |
| Наименование связанной стороны        | Строка<br>ОДДС | Платежи     |           |
|                                       |                | 2018 год    | 2017 год  |
|                                       |                | 2018 год    | 2017 год  |
| ПАО "НМТП"                            | 4121           | 1 193       | 390       |
| ООО "ФЕСКО ИТ"                        |                | -           | -         |
| ООО "НЗТ"                             |                | 93          | 93        |
| АО "Флот НМТП"                        |                | 229 266     | 3 106     |
| ООО "Транснефть-Сервис"               |                | -           | -         |
| ООО "Балтийская Стивидорная Компания" |                | -           | -         |
| ПАО "НМТП"                            | 4322           | 1 256 443   | 1 450 116 |

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» денежные потоки показываются свернуто, когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В данном раскрытии денежные потоки со связанными сторонами отражены развернуто.

#### 17. Курсы валют и курсовые разницы

|  | (тыс. руб.)    |                 |
|--|----------------|-----------------|
|  | За 2018 год    | За 2017 год     |
| Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте | (44)           | 68              |
| Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях             | 113 467        | (31 457)        |
| <b>Итого</b>   | <b>113 423</b> | <b>(31 389)</b> |

#### 18. Прибыль, приходящаяся на одну акцию

Базовая прибыль на акцию за 2018 и 2017 годы составила:

| Наименование показателя  | За 2018 год  | За 2017 год  |
|--|--------------|--------------|
| Чистая прибыль, тыс. руб.  | 2 160 358    | 1 960 423    |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт. | 3 096 540    | 3 096 540    |
| <b>Базовая прибыль на акцию, тыс. руб.</b>                                   | <b>0,698</b> | <b>0,633</b> |

В течение отчетного года Компанией не размещались обыкновенные акции без оплаты либо по цене ниже рыночной стоимости, поэтому значение средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, не подлежит корректировке.

#### 19. Экологическая безопасность

Экологическая безопасность регулируется федеральным законом № 7 от 10 ноября 2002 года «Об охране окружающей среды», основные принципы которого гласят:

- соблюдение права человека на благоприятную окружающую среду;
- научно обоснованное сочетание экологических, экономических и социальных интересов человека, общества и государства в целях обеспечения устойчивого развития общества и благоприятной окружающей среды.

Отдел промышленной безопасности и охраны труда АО «НЛЭ» ведет непрерывный мониторинг состояния окружающей среды:



- контроль за качественными и количественными показателями образования отходов производства;
- контроль за качественными и количественными показателями выбросов в атмосферу;
- контроль за качественными и количественными показателями сбросов загрязняющих веществ в водную среду.

В целях поддержания благоприятной экологической обстановки в Компании налажен четкий и полный производственный контроль:

- над образованием, хранением и утилизацией более 30 видов промышленных отходов;
- над техническим состоянием пылеулавливающих агрегатов, технологического оборудования, способного уменьшить объемы образования загрязняющих веществ.

В 2018 и 2017 годах не зарегистрировано случаев экологических аварий на территории Компании.

Генеральный директор



Корчнев Д. П.



Главный бухгалтер



Рязанцева Н. К.

6 марта 2019 года