



125167, г. Москва, Ленинградский проспект, д. 47, стр. 3
тел.: +7 (495) 775-22-00
почтовый адрес: 125167, г. Москва, а/я 55
e-mail: info@finexpertiza.ru | www.finexpertiza.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «КРП»
за 2018 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам АО «КРП»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества "Красноярский речной порт" (далее по тексту – «Общество», ОГРН 1022401943563, 660059, Российская Федерация, Красноярский край, город Красноярск, ул. Коммунальная, д.2), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года;
- отчета о финансовых результатах за 2018 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета об изменениях капитала за 2018 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2018 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕТСТВЕННЫХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) 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, ответственные за корпоративное управление несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

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

В рамках проведения аудита 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой 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, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Общества;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Общества 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) 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.

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого
выпущено аудиторское заключение,
действует на основании доверенности № 02-01-180695
от 01.07.2018 сроком до 30.06.2019

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,
ОГРН 1027739127734,
125167, г. Москва, Ленинградский проспект, дом 47, строение 3, помещение X, этаж 3, ком.1,
член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз Аудиторов» (Ассоциация),
ОРНЗ 11603076287




«26» Февраля 2019 г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2018 года

АО "Красноярский речной порт"

Организация:

Идентификационный номер налогоплательщика:

Вид деятельности: Транспортная обработка прочих грузов

Организационно-правовая форма / форма собственности:

Акционерное общество / Частная собственность

Единица измерения: тыс.руб.

Местонахождение (адрес): 660059, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Коммунальная, д. 2

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц,

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
710001		
2018	12	31
0		
2461007121		
52.24.2		
47 / 16		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018г.	На 31 декабря 2017г.	На 31 декабря 2016г.
	1	2	3	4	5
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	1 839	588	1 434
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	225 870	136 889	121 350
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170	-	-	265
	в том числе:	1171			
	инвестиции в дочерние общества				
	инвестиции в зависимые общества	1172			
	инвестиции в другие организации	1173			265
	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1174			
	прочие долгосрочные финансовые вложения	1175			
	Отложенные налоговые активы	1180		4 099	5 447
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	ИТОГО по разделу I.	1100	227 709	141 576	128 496
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	29 361	22 217	22 411
	в том числе:	1211			
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности		26 265	19 091	18 937
	затраты в незавершенном производстве	1212			277
	готовая продукция, товары для перепродажи и товары отгруженные	1213	3 096	3 126	3 197
	прочие запасы и затраты	1214			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	520	2	
	Дебиторская задолженность (сумма строк 1231+1235)	1230	104 978	268 149	71 345
	из нее:	1231			
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)		-	-	140
	в том числе:	1232			
	покупатели и заказчики				
	авансы выданные	1233			
	прочие дебиторы	1234			140
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	1235	104 978	268 149	71 205
	в том числе:	1236			
	покупатели и заказчики		58 158	240 877	44 794
	авансы выданные	1237	2 481	2 386	3 503
	прочие дебиторы	1238	44 359	24 886	22 908
	Финансовые вложения	1240	200 000	-	-
	в том числе:	1241			
	займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев		200 000		
	прочие краткосрочные финансовые вложения	1242			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	74 572	183 148	250 929
	в том числе:	1251			
	касса		48	52	76
	расчетные счета	1252	74 524	183 020	30 846
	валютные счета	1253			
	денежные эквиваленты и прочие денежные средства	1254		76	220 007
	Прочие оборотные активы	1260			251
	ИТОГО по разделу II	1200	409 431	473 516	344 936
	БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)	1600	637 140	615 092	473 432

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018г.	На 31 декабря 2017г.	На 31 декабря 2016г.
	1	2	3	4	5
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	47	47	47
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340	68 180	85 892	93 767
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360	2	2	2
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	495 500	451 992	301 508
	в том числе:	1371			
	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода		40 946	152 385	101 007
	ИТОГО по разделу III	1300	563 729	537 933	395 324
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 759		
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	ИТОГО по разделу IV	1400	2 759	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	47 652	51 707	50 233
	в том числе:	1521			
	поставщики и подрядчики		21 814	16 474	24 978
	задолженность перед персоналом организации	1522	6 527	7 872	8 078
	задолженность по налогам и сборам	1523	2 939	14 258	7 754
	задолженность по страховым взносам	1524	6 796	6 977	5 044
	авансы полученные	1525	3 206	2 953	2 411
	задолженность по выплате дивидендов	1526	5 173	2 234	535
	прочие кредиторы	1527	1 197	939	1 433
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540	23 000	25 452	27 875
	Прочие обязательства	1550			
	ИТОГО по разделу V	1500	70 652	77 159	78 108
	БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)	1700	637 140	615 092	473 432

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерской отчетности

Представитель организации

Демакина В.Л.

(подпись)

(расшифровка подписи)

(по доверенности № 19-26/010/КМ от 09.01.2019 г.)

" 22 " февраля 2019 г.



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2018 год

Организация: АО "Красноярский речной порт"
Идентификационный номер налогоплательщика:

Вид деятельности: Транспортная обработка прочих грузов
Организационно-правовая форма / форма собственности:
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		
710002		
2018	12	31
0		
2461007121		
52.24.2		
47 / 16		
384		

Номер раздела в Пояснениях ¹	Наименование показателя	код	за 2018 год	за 2017 год
	1	2	3	4
	Выручка	2110	556 421	772 727
	в том числе:	2111		
	от продажи металлов и изделий из них			
	прочая реализация	2112	556 421	772 727
	Себестоимость продаж	2120	(426 499)	(473 293)
	в том числе:	2121		
	проданных металлов и изделий из них			
	прочая реализация	2122	(426 499)	(473 293)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	129 922	299 434
	Коммерческие расходы	2210		
	Управленческие расходы	2220	(143 312)	(141 877)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(13 390)	157 557
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	17 001	11 465
	Проценты к уплате	2330		
	Прочие доходы	2340	75 010	42 041
	Прочие расходы	2350	(24 301)	(18 006)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	54 320	193 057
	Текущий налог на прибыль	2410	(6 517)	(39 324)
	в т.ч. постоянные налоговые активы (обязательства)	2421	(2 868)	(2 069)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(8 144)	(3 352)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	930	1 995
	Прочее	2460	357	9
	в т.ч. изменение отложенных налоговых активов (обязательств), не влияющих на налог на прибыль текущего периода	2461		
	Перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков	2465		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	40 946	152 385
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	40 946	152 385
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерской отчетности

Представитель организации

Демакина В.Л.

(подпись)

(расшифровка подписи)

(по доверенности № 19-26/ОЦО/КРП от 09.01.2019 г.)

"21" февраля 2019 г.



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2018 год

АО "Красноярский речной порт"

Организация: Идентификационный номер налогоплательщика:
 Вид деятельности: Вид деятельности:
 Организационно-правовая форма / форма собственности: Транспортная обработка прочих грузов
 Акционерное общество / Частная собственность
 Единица измерения: тыс. руб.

форма по ОКУД	Коды
2018 12 31	710003
Дата (число, месяц, год)	
по ОКПО	0
ИНН	2461007121
по ОКВЭД	52.24.2
по ОКПО / ОКФС	47 / 16
по ОКЕИ	384

I. Движение капитала

Наименование показателя	код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Наращенные для прибыли (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3100	47	-	93 767	2	301 508	395 324
За 2017 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	152 710	152 710
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	152 385	152 385
переводка имущества	3212	X	X				
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X			325	325
дополнительный выпуск акций	3214				X	X	
увеличение номинальной стоимости акций	3215				X		
реорганизация юридического лица	3216						
внес в уставный капитал	3217		X		X		
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(10 101)	(10 101)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X		
переводка имущества	3222	X	X		X		
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X		X		
уменьшения номинала акций	3224				X		
уменьшения количества акций	3225				X		
реорганизация юридического лица	3226				X		
дивиденды	3227	X	X	X	X	(10 101)	(10 101)
собственные акции, выкупленные у акционеров	3228						
погашение собственных акций, выкупленных у акционеров	3229						
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	(7 875)		7 875	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X			X
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3200	47	-	85 892	2	451 992	537 933
За 2018 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	41 035	41 035
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	40 946	40 946
переводка имущества	3312	X	X				
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X			89	89
дополнительный выпуск акций	3314				X	X	
увеличение номинальной стоимости акций	3315				X		
реорганизация юридического лица	3316						
внес в уставный капитал	3317		X		X		
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(17 712)	-	2 473	(15 239)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X		

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2018 год**

Организация: АО "Красноярский речной порт"
Идентификационный номер налогоплательщика:
Вид деятельности: Транспортная обработка прочих грузов
Организационно-правовая форма / форма собственности:
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		
710004		
2018	12	31
0		
2461007121		
52.24.2		
47 / 16		
384		

Наименование показателя	код	за 2018 год	за 2017 год
1	2	3	4
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступления - всего, в том числе:	4110	812 363	652 317
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	777 129	586 494
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных	4112	9 399	45 371
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119	25 835	20 452
Платежи - всего, в том числе:	4120	(622 357)	(705 627)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(279 125)	(258 248)
в связи с оплатой труда работников, страховых взносов и НДФЛ	4122	(313 476)	(374 134)
процентов по долговым обязательствам	4123		
налога на прибыль организаций	4124	(17 111)	(33 509)
налогов и сборов (кроме налога на прибыль организаций, страховых взносов и НДФЛ)	4125	(3 219)	(30 592)
таможенных пошлин	4126		
прочие платежи	4129	(9 426)	(9 144)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	190 006	(53 310)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступления - всего, в том числе:	4210	35 481	34 994
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	35 481	34 994
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав	4213		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных	4214		
прочие поступления	4219		
Платежи - всего, в том числе:	4220	(322 200)	(41 104)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к	4221	(122 200)	(41 104)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222		
в связи с предоставлением займов другим лицам, с приобретением долговых ценных	4223	(200 000)	
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного	4224		
прочие платежи	4229		
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(286 719)	(6 110)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступления - всего, в том числе:	4310	-	-
получение кредитов и займов	4311		
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления	4319		
Платежи - всего, в том числе:	4320	(11 863)	(8 361)
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия)	4321		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу	4322	(11 863)	(8 361)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат	4323		
на прочие выплаты, перечисления	4329		
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(11 863)	(8 361)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(108 576)	(67 781)
ОСТАТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ НА НАЧАЛО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	4450		
		183 148	250 929
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		
ОСТАТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ НА КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	4500	74 572	183 148

Представитель организации

Демакина В.Л.

(подпись)

(расшифровка подписи)

(по доверенности № 19-36/00/КРП от 09.01.2019 г.)

"22" февраля 2019 г.



АО «Красноярский речной порт»

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2018 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	4
2.1 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	5
2.2 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	5
2.3 РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК	11
2.4 ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ	11
2.5 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	11
2.6 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	21
2.7 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	27
2.8 ЗАПАСЫ	28
2.9 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	31
2.10 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	34
2.11 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	34
2.12 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	36
2.13 ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	38
2.14 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ	38
2.15 ВЫРУЧКА	42
2.16 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	43
2.17 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	46
2.18 ПОСТОЯННЫЕ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ	48
2.19 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ И ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	49
2.20 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ	50
2.21 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2019 ГОДУ	52
3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ	53
4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	57
5. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	60
6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	60

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

- Наименование Общества: Акционерное общество «Красноярский речной порт»
- основные виды деятельности: основные виды деятельности: производство погрузочно-разгрузочных работ, хранение и переработка грузов; добыча, транспортировка, перегрузка, накопление и реализация строительного гравия, песка, щебня и других нерудных материалов; судоремонт, судостроение, машиностроение; оказание услуг складского хозяйства; перевозка грузов речным транспортом; перевозки грузов железнодорожным транспортом; перевозки грузов автомобильным транспортом; аварийно-строительные работы; комплексное обслуживание флота, в том числе сторонних организаций и частных владельцев; организация зимнего отстоя судов и другие.
- информация о регистрации: АО «Красноярский речной порт» (далее – Общество) создано Приказом Енисейского управления государственного речного транспорта от 04.04.1934 года № 38 «О реорганизации Красноярской пристани в Красноярский речной порт 1-го разряда», в качестве структурного подразделения «Красноярский речной порт» государственного предприятия «Енисейского управления речного пароходства» 01.04.1934 года. Преобразовано в процессе приватизации в Дочернее акционерное общество открытого типа «Красноярский речной порт» 24.08.1993 года, зарегистрировано Администрацией города Красноярска за номером 323 от 24.08.1993 года. 03.07.1998 года преобразовано в Открытое акционерное общество «Красноярский речной порт» в связи с изменением законодательства РФ об акционерных обществах. В соответствии с Федеральным законом от 08 августа 2001 года № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» в Единый государственный реестр 11.09.2002 года была внесена запись Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Кировскому району г. Красноярска Красноярского края и присвоен основной государственный номер 1022401943563.
- юридический адрес организации: юридический адрес организации: Российская Федерация, 660059, г. Красноярск, ул. Коммунальная, д. 2.
- среднегодовая численность работающих за 2016 г. – 526 чел., за 2017 г. – 495 чел.; за 2018 г. – 433 чел.
- на конец отчетного периода Общество не имеет филиалов.

- **Состав Совета директоров (на конец отчетного периода)**

ФИО
Андреев Денис Сергеевич
Рыцк Светлана Леонидовна
Серов Павел Михайлович
Молчанов Иван Сергеевич
Ксанф Ольга Владимировна

- **Генеральный директор:** Долгунцев Игорь Николаевич
- **Иные органы управления отсутствуют.**
- Орган контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества – Ревизионная комиссия
- **Состав Ревизионной комиссии (на конец отчетного периода)**

ФИО
Орленко Наталья Михайловна
Андреева Яна Сергеевна
Кудин Станислав Стефанович

- Аудитор, осуществляющий аудит бухгалтерской отчетности: ООО «ФинЭкспертиза».

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Общество «АО «Красноярский речной порт»» (далее – Общество) ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой. Учетная политика Общества подготовлена на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов. Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета в Обществе.

Факты неприменения Обществом в отчетном периоде правил бухгалтерского учета отсутствуют.

В Учетную политику Общества на 2018 год не вносились изменения, которые приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и

составления бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом изложенных ниже особенностей, позволяющих, по мнению руководства Общества, сформировать наиболее полное и достоверное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств.

Суммы по всем показателям, приведенным в таблицах в настоящих Пояснениях, указаны в тысячах рублей.

2.1 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Обществом в 2018 году не проводились операции в иностранной валюте. По состоянию на 31.12.2018 года активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, нет.

2.2 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе нематериальных активов признаются следующие активы:

- объекты нематериальных активов:
 - объекты с исключительными правами пользования;
 - объекты с неисключительными правами пользования;
 - права на осуществление лицензируемых (регулируемых) видов деятельности;
 - права пользования участком недр, в отношении которого подтверждена коммерческая целесообразность добычи;
 - геологическая информация;
 - деловая репутация;
- незавершенные вложения, связанные с приобретением и созданием нематериальных активов;
- авансы, выданные на приобретение (создание) нематериальных активов;
- покрытые безотзывные аккредитивы на приобретение (создание) нематериальных активов.

Активы с неисключительным правом пользования и лицензии на осуществление лицензируемых видов деятельности отражаются в учете и отчетности Общества в составе нематериальных активов в связи с имеющимся у Общества правом на получение экономических выгод от данных активов.

Нематериальные активы отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом амортизации. Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования, за исключением случаев, когда невозможно надежно определить срок полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. По нематериальным активам, полученным в пользование по лицензионным договорам, в которых срок действия не определен или определен как «бессрочный», либо «равный сроку действия исключительных прав», амортизация начисляется в течение пяти лет. В составе нематериальных активов, в том числе, учитываются нематериальные активы, полученные в пользование, и лицензии на право осуществления лицензируемых видов деятельности.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов устанавливается индивидуально для каждого объекта нематериальных активов исходя из:

- срока действия патента, свидетельства, договора и других юридических ограничений периода контроля над активом (при наличии);
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

Срок полезного использования нематериального актива, полученного в пользование по лицензионному договору на срок свыше 12 месяцев:

- устанавливается Обществом самостоятельно в случае, если срок использования определен лицензионным договором как бессрочный;
- устанавливается равным 5 годам в случае, если срок использования не определен в лицензионном договоре и нет указания на .

Общество ежегодно проверяет срок полезного использования нематериальных активов на предмет необходимости его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Амортизационные отчисления в отношении основных групп нематериальных активов рассчитываются в течение следующих сроков полезной службы нематериальных активов:

Наименование показателя	Сроки полезного использования
1	2
Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	60 месяцев
Исключительные права владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	102 месяца
Неисключительные права пользования на программы для ЭВМ и базы данных	От 24 до 60 месяцев
Прочие нематериальные активы	135 месяцев

Стоимость объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования подлежит проверке на обесценение при наличии признаков возможного обесценения.

Признаками возможного обесценения нематериального актива могут являться:

- в течение периода рыночная стоимость актива снизилась значительно больше, чем ожидалось с течением времени или при обычном использовании;
- значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для Общества, произошли в течение периода или произойдут в ближайшем будущем в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых предприятие осуществляет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив;
- рыночные процентные ставки или иные рыночные нормы прибыли на инвестиции повысились в течение периода, и данный рост, вероятно, будет иметь существенные неблагоприятные последствия для ставки дисконтирования, используемой при расчете ценности использования и возмещаемой стоимости актива;
- существуют признаки морального устаревания актива;
- реклассификация срока службы актива с неопределенного на определенный;
- экономическая эффективность актива хуже или будет хуже, чем ожидалось;
- денежные потоки для приобретения актива или последующие потребности в денежных средствах для его эксплуатации или содержания значительно превышают первоначально запланированную в бюджете сумму;
- фактические чистые потоки денежных средств или операционная прибыль, или убыток, исходящие от актива, значительно хуже, чем запланированные цифры;
- имеется значительное уменьшение чистых потоков денежных средств или операционной прибыли по сравнению с бюджетом, либо значительное увеличение убытков, исходящих от актива по сравнению с бюджетом;
- при сложении сумм текущего периода с бюджетными суммами для будущих периодов, в отношении актива регистрируются операционные убытки или чистое выбытие денежных средств.

Стоимость объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования подлежит проверке на обесценение:

- на каждую отчетную дату; а также
- при возникновении признаков возможного обесценения.

Таблица 1 Информация о нематериальных активах

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Объекты нематериальных активов -										
всего	за 2018 г.	5 334	(4 746)	1 727	-	-	(476)	-	7 061	(5 222)
	за 2017 г.	4 940	(3 506)	394	-	-	(1 240)	-	5 334	(4 746)
в том числе:										
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	за 2018 г.	37	(4)				(7)		37	(11)
	за 2017 г.			37			(4)		37	(4)
исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2018 г.	52	(17)				(6)		52	(23)
	за 2017 г.	52	(11)				(6)		52	(17)
неисключительные права пользования на программы ЭВМ, базы данных	за 2018 г.	4 634	(4 193)	1 727			(409)		6 361	(4 602)
	за 2017 г.	4 282	(3 018)	352			(1 175)		4 634	(4 193)
прочие нематериальные активы	за 2018 г.	611	(532)	5			(54)		611	(586)
	за 2017 г.	606	(477)				(55)		611	(532)

Таблица 2 Информация о незавершенных вложениях в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
			затраты за период	спиcано в расходы	принято к учету в качестве НМА	
1	2	3	4	5	6	7
Незавершенные вложения в НМА -						
всего	за 2018 г.	-	1 727	-	(1 727)	-
	за 2017 г.	-	393	-	(393)	-
в том числе:						
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	за 2018 г.	-				
	за 2017 г.		37		(37)	
исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2018 г.	-				
	за 2017 г.					
неисключительные права пользования на программы ЭВМ, базы данных	за 2018 г.	-	1 727		(1 727)	
	за 2017 г.		352		(352)	
прочие нематериальные активы	за 2018 г.	-				
	за 2017 г.		4		(4)	

Таблица 3

Наименование показателя	На _____ 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.
1	2	3	4
Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией -			
всего:			
в том числе:			
(вид нематериальных активов)			
(вид нематериальных активов)			
и т. д.			

Таблица 4

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4
Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью -			
всего:	91		
в том числе:			
Неисключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	91		
(вид нематериальных активов)			
и т. д.			

Таблица 5

Наименование показателя	На 31 дек абр я 201 8 г.	На 31 дек абр я 201 7 г.	На 31 дек абр я 201 6 г.
1	2	3	4
Нематериальные активы, полученные в пользование			
всего:	17 84	51 9	13 93
в том числе:			
Неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и расходы на разработку и внедрение информационных систем на базе лицензионных программных продуктов	17 84	51 9	13 93
и т. д.			

В составе нематериальных активов учитываются незавершенные вложения, связанные с приобретением, созданием или доработкой объектов, которые в последствии будут признаны нематериальными активами.

В бухгалтерском балансе Общества информация по строке 1110 «Нематериальные активы» включает следующие данные:

Таблица 6 Расшифровка строки 1110 «Нематериальные активы»

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4
Нематериальные активы - всего	1 839	588	1 434
в том числе:			
Объекты НМА (остаточная стоимость)	1 839	588	1 434
Незавершенные вложения в НМА			
Авансы, выданные на приобретение (создание) НМА			
Аккредитивы на приобретение (создание) НМА			

2.3 РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК

Общество не проводит научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКТР).

2.4 ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ

Общество не имеет затрат, непосредственно связанных с проведением поисково-оценочных и разведочных работ, приобретением лицензий на право пользования недрами, включая расходы, связанные с принятием решения о приобретении лицензии.

2.5 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

- объекты основных средств, включая:
 - объекты недвижимости и капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются;
 - объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения;
 - объекты инфраструктуры и социальной сферы, приобретаемые или создаваемые для безвозмездной передачи администрации муниципального образования (поселения) для использования жителями города (не ограничиваясь работниками Общества);
 - объекты, полученные в пользование по договорам долгосрочной аренды (лизинга);

- капитализируемые затраты:
 - капитализируемые затраты по будущим обязательствам, связанным с восстановлением окружающей среды (расходы по выводу основных средств из эксплуатации и рекультивации земельных участков);
 - капитализируемые регламентные ремонты;
 - капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
 - затраты на проведение горно-капитальных работ;
 - затраты на проведение вскрышных работ;
- незавершенные вложения в основные средства:
 - незавершенное строительство и незавершенные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
 - незавершенные вложения в объекты инфраструктуры и социальной сферы, приобретаемые или создаваемые для безвозмездной передачи администрации муниципального образования (поселения);
 - затраты по незавершенным капитализируемым регламентным ремонтам;
 - незавершенные капитальные вложения в арендованные основные средства;
 - незавершенные вложения в объекты, полученные в пользование по договорам долгосрочной аренды (лизинга);
 - оборудование, требующее монтажа;
 - оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов;
 - затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств;
 - затраты на выполнение капитализируемых капитальных ремонтов;
 - капитализируемые затраты на восстановление линейных объектов;
- прочие активы, признаваемые в составе основных средств:
 - материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности;
 - авансы, выданные под приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
 - покрытые безотзывные аккредитивы на приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности.

В составе основных средств учитываются активы, одновременно удовлетворяющие следующим критериям:

- имеет материально – вещественную форму;
- предназначен для использования в производстве продукции, при продаже товаров, при выполнении работ или оказании услуг, для сдачи во временное пользование (владение) или в административных целях;
- предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа объекта;
- способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем;

- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена (надежно измерена).

Общество признает активы в качестве объектов основных средств независимо от стоимостного критерия, за исключением приобретаемых книг, брошюр и прочих изданий стоимостью не более 100 000 рублей, которые учитываются в составе материально-производственных запасов.

В качестве объекта основных средств признаются капитализируемые затраты по будущим обязательствам, связанным с выводом объектов основных средств из эксплуатации и восстановлением окружающей среды (расходы на ликвидацию основных средств и рекультивацию земельных участков).

Авансы выданные признаются в составе основных средств при условии, что они выплачены по договорам, предметом которых является приобретение, создание или сооружение основных средств.

Покрытые безотзывные аккредитивы признаются в составе основных средств при условии, что они выпущены для целей приобретения объектов основных средств.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- объект предназначен исключительно для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование);
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного объекта;
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

В качестве отдельного компонента объекта основных средств признаются затраты, связанные с проведением капитализируемых регламентных ремонтов. Специальный инструмент и специальные приспособления в виде сменного оборудования учитываются в составе основных средств при соответствии критериям признания.

Объекты основных средств отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом амортизации, накопленной за период их использования.

Объекты недвижимости признаются объектами основных средств в том периоде, в котором закончены капитальные вложения.

Объекты капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются, раскрываются в отчетности в составе основных средств.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. Срок полезного использования определяется при принятии объектов к учету в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Правительством РФ. Для тех видов основных средств, которые не указаны в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей, а при отсутствии таковых

предполагаемый срок использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования.

Основные средства отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за период их использования. Переоценка основных средств Обществом в 2018 году не производилась.

В составе основных средств по состоянию на 31.12.2018 г. учтены объекты, фактически не эксплуатируемые Обществом в сумме 8744 тыс. руб.

Таблица 7 Информация о наличии и движении основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		рекласс между группами		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Объекты основных средств (без учета доходных вложений в материальные ценности) -											
ВСЕГО	за 2018 г.	395 098	(261 251)	126 586	(34 230)	26 221	-	-	(31 232)	487 454	(266 262)
	за 2017 г.	420 931	(305 848)	35 752	(61 585)	59 354	-	-	(14 757)	395 098	(261 251)
в том числе:											
земельные участки и объекты природопользования	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
здания и сооружения	за 2018 г.	94 749	(46 100)	2 843	(60)	9	-	-	(3 474)	97 592	(49 574)
	за 2017 г.	93 682	(42 568)	1 127	(29 853)	22 471	-	-	(3 541)	94 749	(46 100)
машины и оборудование	за 2018 г.	266 842	(194 591)	111 009	(56 094)	55 632	-	-	(23 563)	347 998	(195 683)
	за 2017 г.	290 383	(242 497)	32 553	(4 224)	3 727	-	-	(7 726)	266 842	(194 591)
транспортные средства	за 2018 г.	30 508	(18 953)	1 367	(5 275)	3 688	-	-	(3 012)	27 651	(18 238)
	за 2017 г.	34 683	(19 456)	1 100	-	-	-	-	(3 185)	30 508	(18 953)
капитализированные расходы, связанные с выводом объектов ОС из	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 8 Информация об изменении стоимости основных средств

Наименование показателя	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего		
в том числе:		
Бытовое помещение	648	
Кран портальный 'Альбатрос' №40	242	
Кран портальный "Альбатрос" №27	30604	
Система видеонаблюдения	1778	
Кран портальный 'Альбатрос' №40		23952
Оборудование подстанции N 138 (РП-138)		3964
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – всего		
в том числе:		
(объект основных средств)		
(объект основных средств)		
и т.д.		

Таблица 9 Информация об использовании основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	10590	412	233
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	842865	826005	894586
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации			
Основные средства, переведенные на консервацию	8744	15197	12305
Иное использование основных средств (залог и др.)			
Основные средства, подготавливаемые к ликвидации или выбытию, а также по которым дальнейшее направление использования не определено			

Таблица 10 Сроки полезного использования объектов основных средств

Наименование показателя	Сроки полезного использования
1	2
здания	Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно) Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно) Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно) Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно) Восьмая группа (свыше 20 лет до 25 лет включительно) Девятая группа (свыше 25 лет до 30 лет включительно) Десятая группа (свыше 30 лет)
Сооружения	Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно) Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)

	Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно) Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно) Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно) Восьмая группа (свыше 20 лет до 25 лет включительно) Девятая группа (свыше 25 лет до 30 лет включительно) Десятая группа (свыше 30 лет)
машины и оборудование	Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно) Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно) Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно) Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно) Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно) Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно) Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно) Восьмая группа (свыше 20 лет до 25 лет включительно) Девятая группа (свыше 25 лет до 30 лет включительно) Десятая группа (свыше 30 лет)
транспортные средства	Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно) Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно) Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно) Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно) Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно) Восьмая группа (свыше 20 лет до 25 лет включительно) Девятая группа (свыше 25 лет до 30 лет включительно) Десятая группа (свыше 30 лет)
другие виды основных средств	Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно) Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно) Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно) Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно) Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно) Десятая группа (свыше 30 лет)

В бухгалтерском балансе Общества информация по строке 1150 «Основные средства» включает следующие данные:

Таблица 11 Расшифровка строки 1150 «Основные средства»

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4
Основные средства – всего:	225 870	136 889	121 350
в том числе:			
Объекты основных средств (по остаточной стоимости)	221 192	133 847	115 083
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению основных средств - всего	4 678	3 042	6 267
в том числе:			
Оборудование к установке			
Незавершенное строительство объектов основных средств		2 818	5 932
Незавершенные операции по приобретению основных средств	1 868	224	335
Материалы, предназначенные к использованию в инвестиционной деятельности			
Незавершенные капитальные регламентные ремонты	2 810		
Резерв под НДС			
Авансы, выданные на приобретение (создание, сооружение) основных средств и материалов, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности без НДС			
Покрытые безотзывные аккредитивы на приобретение (создание, сооружение) основных средств и материалов, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности без НДС			

С целью обеспечения достоверного отражения в бухгалтерской отчетности Общества стоимости затрат в незавершенное строительство Общество проводит тестирование объектов незавершенного строительства на предмет обесценения стоимости.

Общество формирует резерв под снижение стоимости материальных ценностей, в том числе, по материальным ценностям, предназначенным к использованию в инвестиционной деятельности, находящимся на складах и учитываемым на счетах 07, 08 и 10 в порядке, предусмотренном для материально-

производственных запасов. Порядок формирования резерва раскрыт в разделе 2.8 «Запасы».

Таблица 12 Информация о резерве под снижение стоимости МЦ предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 г.			На 31 декабря 2017 г.			На 31 декабря 2016 г.		
	стоимость актива	величина резерва под снижение стоимости МЦ	балансовая стоимость	стоимость актива	величина резерва под снижение стоимости МЦ	балансовая стоимость	стоимость актива	величина резерва под снижение стоимости МЦ	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего МЦ предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности	4 678	-	4 678	3 042	-	3 042	6 267	-	6 267
Оборудование к установке			-			-			-
Незавершенное строительство объектов основных средств			-	2 818		2 818	5 932		5 932
Незавершенные операции по приобретению основных средств	4 678		4 678	224		224	335		335
Материалы, предназначенные к использованию в инвестиционной деятельности			-			-			-

2.6 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Активы признаются в учете в качестве финансовых вложений на дату заключения сделки в отношении финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые активы и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми активами (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового актива и его покупной стоимостью в результате его продажи, обмена, отчуждения при погашении обязательств Общества, в форме увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Финансовые вложения при первоначальном признании принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, с учетом всех расходов, непосредственно связанных с их приобретением.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях последующей оценки.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии по стоимости, определенной исходя из последней оценки первых по времени приобретения.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений образуется на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Проверка на наличие обесценения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится Обществом на конец отчетного года.

Финансовые вложения, оцениваются при выбытии по средней стоимости каждой единицы, сложившейся в учете на дату выбытия.

Процент и дисконт (включая купонный доход) по финансовым вложениям признаются прочими доходами с даты возникновения у Общества права на их получение.

Вклады в имущество общества-эмитента признаются в качестве финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий:

- вклады в имущество общества-эмитента, осуществляется по решению общего собрания участников (акционеров) общества или совета директоров общества в соответствии с уставом общества;
- общество-эмитент, находится под контролем Общества – т.е. Общество подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в обществе-эмитенте, или имеет право на получение такого дохода, а также имеет возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении общества-эмитента.

Стоимость финансовых активов, полученных при реорганизации общества, не входящего в Группу компаний «Норильский никель», определяется в следующем порядке:

- по рыночной стоимости на дату перехода права собственности на акции к Обществу;
- при отсутствии рыночной стоимости на дату перехода права собственности к Обществу прав на акции, по рыночной стоимости этих ценных бумаг на организованном рынке, сложившейся на календарную дату, ближайшую к дате проведения операции в течение квартала, в котором осуществлена сделка;
- при невозможности использования метода, указанного выше, по рыночной стоимости этих ценных бумаг на неорганизованном рынке, информацией о которой располагает Общество, и которая сложилась на календарную дату, ближайшую к дате проведения операции в течение квартала, в котором осуществлена сделка;
- при невозможности использования методов, указанных выше, по рыночной цене согласно отчету компетентного оценщика;
- при невозможности использования методов, указанных выше, по стоимости, рассчитываемой исходя из стоимости чистых активов общества, которые определяются по данным его вступительной бухгалтерской отчетности (при реорганизации в форме слияния, разделения, выделения, преобразования) или бухгалтерской отчетности правопреемника (при реорганизации в форме присоединения), составленной на дату внесения в Реестр записи о прекращении деятельности последней из присоединенных организаций;
- при конвертации ценных бумаг при невозможности достоверно установить стоимость поступающих акций ни одним из выше перечисленных методов, по балансовой стоимости выбывающих акций без отражения стоимости выбывающих и полученных акций на счете учета прочих доходов и расходов.

При использовании двух последних методов определения первоначальной стоимости полученных акций, стоимость чистых активов и балансовая стоимость выбывающих акций распределяется между привилегированными и обыкновенными акциями исходя из их номинальной стоимости и количества.

Стоимость финансовых активов, полученных при реорганизации общества, входящего в Группу компаний «Норильский никель», определяется в следующем порядке:

- при реорганизации хозяйственных обществ, входящих в Группу компаний «Норильский никель», акции (доли), полученные в результате конвертации, принимаются к учету по стоимости выбывающих акций (долей) реорганизуемого общества. Исключение составляют случаи, когда в результате реорганизации Общество получает акции, обращающиеся на

организованном рынке ценных бумаг. Последние принимаются к учету по стоимости, определяемой в порядке п.п. 1 - 3 для финансовых активов, полученных при реорганизации общества, не входящего в Группу компаний «Норильский никель»;

- в случае если реорганизация происходит без конвертации акций (долей) реорганизуемого общества (например, уставной капитал вновь созданного общества формируется за счет чистой прибыли или добавочного капитала реорганизуемого общества), акции (доли) вновь созданного общества принимаются к учету по стоимости, рассчитываемой исходя из стоимости акций (долей) реорганизуемого общества, распределенной между акциями (долями) реорганизуемого общества и акциями (долями) вновь созданного общества пропорционально стоимости чистых активов таких обществ. При этом резерв под обесценение акций (долей) реорганизуемого общества также распределяется пропорционально стоимости чистых активов таких обществ.

Обществом 25.02.1994г. приобретены акции ОАО АКБ «Енисей» в количестве 26 481 обыкновенных акций номиналом 10 руб. на сумму 265 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2018 года сумма без изменения.

Таблица 13 Информация о финансовых вложениях

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка а	поступило	выбыло (погашено)		Реклассификация по срокам	текущей рыночной стоимости (резерв под снижение финансовых вложений, по которым не выделяется их текущая стоимость)	первоначальная стоимость б	накопленная корректировка а
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка а				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Долгосрочные финансовые вложения										
всего	за 2018 г.	265	(265)	-	-	-	-	-	265	(265)
	за 2017 г.	265	-	-	-	-	-	(265)	265	(265)
в том числе: вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	за 2018 г.	265	(265)						265	(265)
	за 2017 г.	265						(265)	265	(265)
займы, предоставленные организациям	за 2018 г.	-	-						-	-
	за 2017 г.								-	-
депозитные вклады	за 2018 г.	-	-						-	-
	за 2017 г.								-	-

2.7 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы в бухгалтерской отчетности Общества отсутствуют.

Таблица 14 Информация о прочих внеоборотных активах

Наименование показателя	На 31 декабря 2018г.	На 31 декабря 2017г.	На 31 декабря 2016г.
1	2	3	4
Прочие внеоборотные активы – всего	-	-	-
в том числе:			
Запасы, подлежащие переработке в срок более 12 месяцев			
ГПР и ЭР, выполненные до ввода рудника (горизонта рудника) в эксплуатацию			
Долгосрочные затраты на привлечение заемных средств			
...			
...			

2.8 ЗАПАСЫ

Материалы, предназначенные к использованию в текущей деятельности, товары отражаются в отчетности по фактической себестоимости за вычетом резерва под снижение их стоимости. Фактическая себестоимость определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление.

В фактическую себестоимость МПЗ при приобретении за плату включаются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги в случаях, предусмотренных законодательством, уплачиваемые в связи с приобретением МПЗ;
- вознаграждения посредническим организациям, через которые приобретены МПЗ;
- затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- иные затраты, непосредственно связанные с их производством.

Фактическая себестоимость МПЗ при изготовлении собственными силами, определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов, включающих использованные сырье и материалы, заработную плату, страховые взносы и взносы по страхованию от несчастных случаев на производстве по рабочим, участвующим в изготовлении данных МПЗ, и прочие расходы, непосредственно связанные с их производством.

Фактическая себестоимость МПЗ, выявленных в качестве излишков при проведении инвентаризации, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из текущей рыночной цены за аналогичный вид МПЗ за минусом фактического износа, с учетом дополнительных расходов, связанных с приведением МПЗ в состояние пригодное для использования. Процент фактического износа определяется экспертным путем с привлечением технических специалистов Общества.

Общество формирует резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов рассчитывается на конец отчетного периода (квартала) исходя из срока старения и коэффициента обесценения. Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном периоде (квартале), переносится на следующий период с учетом корректировок, осуществляемых в порядке, установленном методическими рекомендациями по учету оценочных резервов.

Готовая продукция

Готовой продукцией Общества являются полезные ископаемые: песок, гравий, песчано-гравийная смесь (далее – НСМ - нерудные строительные материалы. Период и объем добычи НСМ зависит от заявленного покупателями объема продукции и природных условий.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости, которая определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данной продукции. Информация о наличии и движении готовой продукции отражается на счете 43 «Готовая продукция», без использования счета 40 «Выпуск продукции».

Незавершенное производство

В составе незавершенного производства (НЗП) отражаются:
стоимость продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, и находящейся на отчетную дату в технических агрегатах и на промышленных площадках производственных подразделений;
полуфабрикаты собственного производства, в том числе готовая продукция, направляемая на дальнейшую переработку предприятиям - переработчикам;
расходы по незавершенным и не принятым заказчиками работам (услугам).
Оценка продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), производится по фактической производственной себестоимости с учетом степени готовности.
Незавершенное производство учитывается по фактической производственной себестоимости исходя из стоимости затрат по заказу.

Таблица 15 Информация о запасах

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец года	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
1	2	3	4	5	6
Запасы					
всего	за 2018 г.	23 737	(1 520)	30 513	(1 152)
	за 2017 г.	24 295	(1 884)	23 737	(1 520)
в том числе:					
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2018 г.	20 582	(1 491)	27 389	(1 124)
	за 2017 г.	20 821	(1 884)	20 582	(1 491)
затраты в незавершенном производстве	за 2018 г.	-	-		
	за 2017 г.	277			
готовая продукция, товары для перепродажи и товары отгруженные	за 2018 г.	3 155	(29)	3 124	(28)
	за 2017 г.	3 197		3 155	(29)
прочие запасы и затраты	за 2018 г.	-	-		
	за 2017 г.		-		
...	за 2018 г.	-	-		
	за 2017 г.		-		

Таблица 16 Информация о движении резерва под снижение стоимости ТМЦ

Наименование	Период	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6	7
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	за 2018 г.	(1 520)	(617)		985	(1 152)
	за 2017 г.	(1 884)	(821)		1 185	(1 520)

2.9 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Налог на добавленную стоимость, который в последствии может быть предъявлен к вычету из бюджета в соответствии с нормами Налогового кодекса РФ, признается и раскрывается в бухгалтерском балансе Общества в составе показателя «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Общество формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, услуги.

Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с утвержденным алгоритмом (матрицей) расчета резерва по сомнительным долгам.

Списание безнадежной задолженности производится за счет резерва по сомнительным долгам в сумме созданного по данной задолженности резерва. Безнадежная задолженность в сумме, превышающей созданный по ней резерв, списывается на прочие расходы.

Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном году для покрытия убытков от списания безнадежной задолженности, переносится на следующий год.

Таблица 17 Информация о дебиторской задолженности

Наименование показателя	на 31 декабря 2018 г.		на 31 декабря 2017 г.		на 31 декабря 2016 г.	
	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2		3		4	
Дебиторская задолженность - всего	124 959	(19 981)	285 804	(17 655)	78 592	(7 247)
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	-	-	-	-	140	-
в том числе:						
покупатели и заказчики						
авансы выданные						
прочие дебиторы, в т.ч.:	-	-	-	-	140	-
Проценты по выданным займам и депозитам						
Прочая долгосрочная задолженность					140	
...						
...						
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	124 959	(19 981)	285 804	(17 655)	78 452	(7 247)
в том числе:						
покупатели и заказчики	71 059	(12 901)	252 148	(11 271)	51 313	(6 519)
авансы выданные	3 374	(1 169)	3 361	(975)	3 981	(478)
прочие дебиторы, в т.ч.:	50 526	(5 911)	30 295	(5 409)	23 158	(250)
Проценты по выданным займам и депозитам						
Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	23 983		8 851			
Затраты на приобретение финансовых вложений						
Прочая краткосрочная задолженность	26 543	(5 911)	21 444	(5 409)	23 158	(250)
...						
...						

Таблица 18 Движение резерва по сомнительным долгам:

Наименование показателя	Период	На начало года	Начислено	Погашено (использовано)	Восстановлено	На конец года
1	2	3	4	5	6	7
Резерв по сомнительным долгам (РСД) - всего	за 2018 г.	17655	29117	2530	24261	19981
	за 2017 г.	7247	48114	469	37237	17655
в том числе:						
РСД (покупатели и заказчики)	за 2018 г.	11271	16527	227	14670	12901
	за 2017 г.	6519	40538	458	35328	11271
РСД (авансы выданные)	за 2018 г.	975	2301	27	2080	1169
	за 2017 г.	478	2013	11	1505	975
РСД (прочие дебиторы)	за 2018 г.	5409	10289	2276	7511	5911
	за 2017 г.	250	5563		404	5409

Таблица 19 Информация о просроченной дебиторской задолженности

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.		На 31 декабря 2016 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
Просроченная дебиторская задолженность -						
Всего	21292	1311	155265	137610	20104	12857
в том числе:						
Покупатели и заказчики	13449	548	152398	136426	13155	6636
Авансы выданные	1254	85	1517	542	1446	968
Прочие дебиторы	6589	678	1350	642	5503	5253

2.10 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих оборотных активов Общество учитывает следующие активы:

Таблица 20 Информация о прочих оборотных активах

Наименование показателя	На 31 декабря 2018г.	На 31 декабря 2017г.	На 31 декабря 2016г.
1	2	3	4
Прочие оборотные активы - всего	-	-	251
в том числе:			95
Недостачи и потери от порчи ценностей			
Резерв под недостачи от порчи ценностей			
Денежные документы в кассе			
Покрытые безотзывные аккредитивы, открытые в пользу третьих лиц по агентским договорам, договорам комиссии и поручения			
Покрытые безотзывные аккредитивы на приобретение оборотных активов			
НДС с покрытых безотзывных аккредитивов на приобретение внеоборотных активов			
Краткосрочные затраты на привлечение заемных средств			
Прочие оборотные активы			156
...			
...			

Общество при первоначальном признании недостачи создает резерв в полной сумме недостачи. Корректировка резерва проводится на каждую отчетную дату. Сумма увеличения резерва относится на прочие расходы, а сумма уменьшения - на прочие доходы.

В составе прочих оборотных активов учитываются суммы НДС с покрытых безотзывных аккредитивов, выпущенных для целей приобретения внеоборотных активов для нужд Общества.

2.11 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Размер уставного капитала АО «Красноярский речной порт» на 31 декабря 2018 г. в соответствии с Уставом составляет 47 534 руб. Уставный капитал разделен

на 35 650 шт. обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая – 75% уставного капитала и 11 884 шт. привилегированных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая – 25% уставного капитала.

Структура акционеров (участников) на 31 декабря 2018 г., на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. представлена следующим образом:

Акционеры/ Номинальные держатели	На 31 декабря 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.		На 31 декабря 2016 г.	
	Количество акций, шт.	% владения	Количество акций, шт.	% владения	Количество акций, шт.	% владения
АО «Енисейское речное пароходство»	39412	82,92	39155	82,37	24242	51
Юрков Юрий Михайлович					10587	22,3
Гринштейн Анатолий Михайлович					3148	6,6
Ляшенко Александр Алексеевич					2984	6,3
Norilsk Nickel International LTD (Cyprus)	3039	6,39	3039	6,39		
Прочие менее 5%	5083	10,69	5340	11,24	6573	13,8
Итого:	47534	100	47534	100	47534	100

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Собственные акции Общества у акционеров не выкупались.

Добавочный и резервный капитал

В составе добавочного капитала отражены:

прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам их переоценки

Резервным капиталом признается часть собственного капитала Обществу, предназначенного для покрытия убытков, погашения облигаций и выкупа собственных акций при отсутствии иных источников. Использование резервного фонда на иные цели не допускается. Размер резервного капитала, установленный учредительными документами, составляет 15% от уставного капитала Обществу.

В отчетном году средства резервного капитала не использовались.

Информация о ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики в бухгалтерском балансе представлена в разделе 2.19.

Нераспределенная прибыль

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Обществу сумма чистой прибыли за 2018 год составила 40 946 117 руб.

Общая сумма начисленных в отчетном году дивидендов по акциям Обществу составила 15 238 615 руб., в соответствии с решением годового Общего собрания акционеров.

Дивиденды выплачены всем лицам, включенным в список лиц, имеющих право на получение дивидендов, за исключением лиц, данные о которых не были предоставлены номинальными держателями, лиц, не подтвердивших полномочия своих представителей, а также лиц, которые неверно указали реквизиты для перечисления дивидендов.

Прибыль на акцию

В соответствии с положениями Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденных приказом Минфина России от 21.03.2000 № 29н, базовая прибыль на акцию определялась как отношение прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Базовая прибыль на одну акцию	За 2018 г.	За 2017 г.	За 2016 г.
1	2	3	4
Чистая прибыль отчетного года	40946	152385	101007
Базовая прибыль	30709	114287	90906
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	35650	35650	35650
Базовая прибыль на одну акцию	861	3206	2550

Чистые активы

Расчет чистых активов осуществлен в соответствии с Приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н.

2.12 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная задолженность по полученным кредитам и займам переводится в краткосрочную, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Задолженность по полученным кредитам и займам показывается в отчетности за вычетом дополнительных расходов, связанных с их получением.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Проценты по полученным займам и кредитам начисляются в соответствии с порядком, установленным в договоре займа (кредитном договоре) и признаются

прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Основные расходы по кредитам и займам, непосредственно связанным с приобретением (сооружением, изготовлением) инвестиционного актива, включаются в стоимость данного актива при наличии следующих условий:

расходы по приобретению (сооружению, изготовлению) инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

расходы по займам и кредитам, связанные с приобретением (сооружением, изготовлением) инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;

фактически начаты работы по приобретению (сооружению, изготовлению) инвестиционного актива.

В отчетном году основные расходы по кредитам и займам в стоимость инвестиционных активов не включались.

В 2018 году операции, связанные с получением кредитов и займов, не производились.

Кредиторская задолженность Обществу перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Таблица 21 Информация о кредиторской задолженности

Наименование показателя	на 31 декабр я 2018 г.	на 31 декабр я 2017 г.	на 31 декабр я 2016 г.
1	2	3	4
Долгосрочные прочие обязательства - всего	-	-	-
в том числе:			
...			
...			
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	47 652	51 707	50 233
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	21 814	16 474	24 978
задолженность перед персоналом организации	6 527	7 872	8 078
расчеты по налогам и сборам	2 939	14 258	7 754
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	6 796	6 977	5 044
авансы полученные	3 206	2 953	2 411
задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	5 173	2 234	535
прочие кредиторы, в т.ч.	1 197	939	1 433
...	1 197	939	1 433
...			
Краткосрочные прочие обязательства	-	-	-

В бухгалтерском балансе задолженность по авансам полученным отражается без НДС.

2.13 ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходов будущих периодов Общество не имеет.

2.14 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

Общество признает следующие оценочные обязательства:

- Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников в размере начислений, причитающихся работникам по трудовому законодательству и коллективному договору по заработанным, но не использованным отпускам в случае их выхода в отпуск или увольнения на отчетную дату.
- Оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год в размере, определяемом расчетным способом исходя из нормативных документов и условий коллективного договора по выплате указанного вознаграждения.

Величина указанных обязательств формируется с учетом сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование (Закон 212-ФЗ) и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (Закон 125-ФЗ).

- Оценочные обязательства по судебным искам, где Общество выступает ответчиком, а также по досудебному урегулированию споров с налоговыми органами, по которым на отчетную дату существует высокая вероятность выплат со стороны Общества. Оценка обязательств проводится, основываясь на внутренних экспертных оценках риска, проведенных уполномоченными службами Общества.

Таблица 22 Информация об оценочных обязательствах

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства						
всего	за 2018 г.	25 452	34 586	(37 038)	-	23 000
	за 2017 г.	27 875	41 728	(44 151)	-	25 452
в том числе:						
Долгосрочные оценочные обязательства - всего, в том числе	за 2018 г.	-	-	-	-	-
	за 2017 г.	-	-	-	-	-
оценочное обязательство, связанное с выводом основных средств из эксплуатации и восстановлением окружающей среды	за 2018 г.	-				-
	за 2017 г.					-
оценочное социальное обязательство	за 2018 г.	-				-
	за 2017 г.					-
оценочное обязательство по программе реконфигурации производственных мощностей	за 2018 г.	-				-
	за 2017 г.					-
оценочное обязательство по оплате расходов, связанных с переселением из районов Крайнего Севера	за 2018 г.	-				-
	за 2017 г.					-
прочие оценочные обязательства	за 2018 г.	-				-
	за 2017 г.					-
Краткосрочные оценочные обязательства - всего, в том числе	за 2018 г.	25 452	34 586	(37 038)	-	23 000
	за 2017 г.	27 875	41 728	(44 151)	-	25 452
оценочное обязательство, связанное с выводом основных средств из эксплуатации и восстановлением окружающей среды	за 2018 г.	-				-
	за 2017 г.					-
оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работникам	за 2018 г.	24 448	33 559	(35 733)		22 274
	за 2017 г.	26 142	39 954	(41 648)		24 448

оценочное обязательство по на предстоящую выплату вознаграждения по итогам года	за 2018 г.	1 004	1 027	(1 305)	726
	за 2017 г.	1 733	1 774	(2 503)	1 004
оценочные социальные обязательства	за 2018 г.	-	-	-	-
	за 2017 г.	-	-	-	-
оценочное обязательство по рискам в связи с судебными разбирательствами и налоговыми спорами	за 2018 г.	-	-	-	-
	за 2017 г.	-	-	-	-
оценочное обязательство по программе реконфигурации производственных мощностей	за 2018 г.	-	-	-	-
	за 2017 г.	-	-	-	-
прочие оценочные обязательства	за 2018 г.	-	-	-	-
	за 2017 г.	-	-	-	-

Условное обязательство (актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете.

К условным обязательствам и активам Общество относит:

- незавершенные на конец отчетного периода судебные разбирательства с возможной степенью наступления события (от 10% до 50%), где Общество выступает ответчиком (обязательства) и истцом (активы);
- незавершенные налоговые проверки, за исключением тех случаев, когда вероятные выплаты со стороны Общества были учтены в составе оценочных обязательств;
- выданные гарантии и поручительства

2.15 ВЫРУЧКА

Выручка от реализации признается в момент перехода права собственности к покупателю при условии возможности надежно оценить доход.

Выручка от реализации готовой продукции и иных активов Группы по договорам, в отношении которых предусмотрен переход права собственности по дате оплаты, признается в момент отгрузки, если указанным договором не определены условия, обеспечивающие индивидуализацию продаваемых активов, с целью осуществления контроля за их сохранностью до момента оплаты.

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается в периоде фактического их выполнения (оказания) при условии возможности надежно оценить доход.

Доходами от обычных видов деятельности в Обществе являются поступления от грузовых перевозок, буксировки барж и других плавучих средств, предоставление судов в аренду, перегрузочные работы, судоремонт, прочий ремонт, реализация готовой продукции (НСМ), хранение грузов, маневровые работы железнодорожным транспортом, организация зимнего отстоя судов.

Таблица 23 Информация о выручке по видам

Наименование показателя	за 2018 г.	за 2017 г.
1	2	3
Выручка от продажи металлов и изделий из них – всего	-	-
в том числе:		
никель		
медь и медная катанка		
платина и соединения		

палладий и соединения		
золото		
прочие металлы и изделия из них		
Выручка от прочей реализации - всего	556 421	772 727
в том числе:	85 099	94 237
Услуги транспорта		
Услуги по ремонту	5 238	5 525
Транспортно-экспедиционное обслуживание и хранение грузов	355529	481079
Услуги от сдачи имущества в аренду	30 812	74 417
Реализация прочей продукции, товаров	6 923	
Прочие работы порта	72 820	117 469
Выручка - всего	556 421	772 727

2.16 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

В составе расходов отчетного периода признаются стоимость реализованной готовой продукции (работ, услуг), управленческие расходы, прямые распределенные и косвенные коммерческие расходы. Косвенными коммерческими расходами признаются коммерческие расходы, которые невозможно непосредственно связать со сбытом конкретной партии готовой продукции.

Расходами по обычным видам деятельности в Обществе являются:

- расходы, связанные с приобретением сырья, товаров и иных материально-производственных запасов (МПЗ)
- расходы, возникающие непосредственно в процессе ведения коммерческой деятельности, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, добычи (переработки) НСМ, переработки (доработки) МПЗ для целей производства продукции;
- расходы, возникающие в процессе продажи (перепродажи товаров) – управленческие расходы и др.;
- расходы по предоставлению имущества в аренду.

Себестоимость по видам и элементам затрат

Таблица 24 Себестоимость по видам и элементам затрат

Наименование показателя	за 2018 г.	за 2017 г.
1	2	3
Себестоимость проданных металлов и изделий из них - всего	-	-
в том числе:		
никель		
медь и медная катанка		
платина и соединения		
палладий и соединения		
золото		
прочие металлы и изделия из них		
Себестоимость прочей реализации	426 499	473 293
в том числе:		
...		
Прочие работы порта	69845	136404
Реализация прочей продукции, товаров	3560	
Услуги транспорта	44425	108 528
Услуги по ремонту	11 622	22 597
Транспортно-экспедиционное обслуживание и хранение грузов	297035	186734
Услуги от сдачи имущества в аренду	12	19030
Себестоимость - всего	426 499	473 293

Таблица 25 Распределение расходов по элементам затрат, признанных в ОФР

Наименование показателя	за 2018 г.	за 2017 г.
1	2	3
Расходы, связанные с производством и продажей продукции, товаров, работ, услуг по элементам затрат:		
Материалы, сырье и полуфабрикаты	49 703	54 073
Расходы на приобретение энергоресурсов	27 358	27 719
Расходы на оплату труда	152 377	185 057
Отчисления на социальные нужды	46 969	57 265
Расходы на оплату услуг производственного характера сторонних организаций	96 733	97 936
Налоги, связанные с основной деятельностью	450	155
Амортизация	27 110	19 062
Вывозные таможенные пошлины		

Прочие затраты	1 679	1 667
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам	24 225	29 919
...		
...		
Итого по элементам	426 604	472 853
Себестоимость продаж		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции, материалов собственного производства и др.	(105)	440
Расходы, не связанные с производством и реализацией	143 312	141 877
Стоимость покупных товаров, реализованных в отчетном периоде		
Итого расходов по обычным видам деятельности	569 811	615 170

Коммерческими расходами признаются расходы, связанные с продажей готовой продукции.

Таблица 26 Информация о коммерческих расходах

Наименование показателя	за 2018 г.	за 2017 г.
1	2	3
Коммерческие расходы - всего	-	-
в том числе:		
Расходы, связанные с уплатой вывозных таможенных пошлин		
Расходы на транспортировку и по погрузочно-разгрузочным работам		
Прочие расходы		
...		
...		
...		
...		

Общехозяйственными расходами признаются расходы на нужды управления и другие общехозяйственные затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом и обусловленные административной и управленческой деятельностью Общества.

К общехозяйственным расходам относятся:

- административно-управленческие расходы;
- расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг;

- налог на имущество и другие аналогичные налоги и платежи;
- расходы на оплату услуг банков в тех случаях, когда они не связаны с привлечением заемных средств, приобретением и обслуживанием финансовых вложений;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Для целей формирования Обществом финансового результата от обычных видов деятельности общехозяйственные расходы ежемесячно в полной сумме признаются расходами по обычным видам деятельности.

Таблица 27 Информация об управленческих расходах

Наименование показателя	за 2018 г.	за 2017 г.
1	2	3
Управленческие расходы - всего	143 312	141 877
в том числе:		
Административные расходы, в том числе расходы на оплату труда	58 150	59 754
Расходы на консультирование и информационные услуги и программное обеспечение	11 557	11 595
Налоги, за исключением налога на прибыль и налогов, уточняемых в составе прочих расходов	3 767	3 806
Арендные платежи	13	8
Амортизация основных средств и нематериальных активов	4 544	4 720
Прочие общехозяйственные расходы	29 516	26 534
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работников	9 334	10 035
Оценочное обязательство на предстоящую выплату вознаграждения по итогам работы за год	1 027	1 774
Сырье и материалы	2 081	2 793
Транспортные расходы	18 052	13 625
Содержание и ремонт зданий и сооружений	5 271	7 233

2.17 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В бухгалтерской (финансовой) отчетности прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражаются развернуто, за исключением:

- курсовых разниц по операциям в иностранной валюте;
- финансового результата от продажи и прочего выбытия основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- финансового результата от начисления и восстановления оценочных резервов и оценочных обязательств.

- иные виды прочих доходов и расходов, если соответствующие правила учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов.

Таблица 28 Информация о прочих доходах и расходах

Наименование показателя	За 2018г.	За 2017г.
1	2	3
Прочие доходы – всего	92 011	53 506
в том числе:		
Доходы от участия в других организациях		
Проценты к получению	17 001	11 465
Положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте		
Доходы, связанные с продажей и иным выбытием активов	61 161	35 547
Положительная разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений		
Восстановление резерва под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость		
Восстановление оценочных обязательств и резервов	368	364
Поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности		
Уменьшение платы за НВОС на размер затрат, понесенных Обществом на природоохранные мероприятия		
Прочие доходы, не поименованные выше	9 204	4 914
Списание кредиторской задолженности	823	86
Излишки по результатам инвентаризации	3 454	1 130
Прочие расходы – всего	24 301	18 006
в том числе:		
Проценты к уплате		
Отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	-	-
Расходы, связанные с продажей и иным выбытием активов	8 481	
Отрицательная разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений		
Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость		265
Расходы, связанные с формированием оценочных обязательств и резервов	4 856	10 972
Социальные и компенсационные выплаты и расходы	820	1 089
Расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности		
Прочие расходы, не поименованные выше	10 144	5 536
Списание дебиторской задолженности		144

У Общества не возникали в 2017-2018 гг. доходы и расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности.

2.18 ПОСТОЯННЫЕ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ

Постоянные и отложенные налоговые активы и обязательства

Путем сопоставления доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете, в бухгалтерском учете рассчитываются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Постоянные и временные разницы, умноженные на действующую в РФ ставку налога на прибыль (20%), приводят к образованию постоянных и отложенных налоговых обязательств и активов.

В бухгалтерском балансе Обществу суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто.

Таблица 29 Информация о постоянных и отложенных налоговых активах, и обязательствах

Наименование разницы	Сумма разницы	Наименование налогового обязательства (актива)	Сумма налогового обязательства (актива)
За 2018 г.			
По текущему налогу на прибыль			
Постоянная положительная разница	(15 341)	Постоянное налоговое обязательство	(3 068)
Постоянная отрицательная разница	1 002	Постоянный налоговый актив	200
Временная положительная разница	4 650	Отложенный налоговый актив	930
Временная отрицательная разница	(40 720)	Отложенное налоговое обязательство	(8 144)
По корректировке налога на прибыль за прошлые периоды			
Постоянная положительная разница		Постоянное налоговое обязательство	-
Постоянная отрицательная разница		Постоянный налоговый актив	-
Временная положительная разница		Отложенный налоговый актив	-
Временная отрицательная разница		Отложенное налоговое обязательство	-
За 2017 г.			
По текущему налогу на прибыль			
Постоянная положительная разница	(11 604)	Постоянное налоговое обязательство	(2 321)
Постоянная отрицательная разница	1 259	Постоянный налоговый актив	252
Временная положительная разница	9 975	Отложенный налоговый актив	1 995

Временная отрицательная разница	(16 760)	Отложенное налоговое обязательство	(3 352)
По корректировке налога на прибыль за прошлые периоды			
Постоянная положительная разница		Постоянное налоговое обязательство	-
Постоянная отрицательная разница		Постоянный налоговый актив	-
Временная положительная разница	-	Отложенный налоговый актив	-
Временная отрицательная разница	-	Отложенное налоговое обязательство	-

Величина условного расхода по налогу на прибыль для целей определения текущего налога на прибыль увеличивается на суммы постоянного налогового обязательства и отложенного налогового актива и уменьшается на суммы постоянного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Таблица 30 Информация о текущем налоге на прибыль

Наименование показателя	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3
Текущий налог на прибыль		
Условный (расход) доход	(10 864)	(38 611)
Сальдированная сумма постоянного налогового актива (обязательства)	(2 868)	(2 069)
Отложенный налоговый актив, начисленный за отчетный период	930	1 995
Отложенное налоговое обязательство, начисленное за отчетный период	(8 144)	(3 352)
Текущий налог на прибыль	(6 518)	(39 323)
Уменьшение налога в связи с перераспределением налога на прибыль между участниками КГН		

Общество Общество не формирует резерв на отложенный налоговый актив в отношении налоговых убытков.

2.19 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ И ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Информация о ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики в бухгалтерском балансе представлена в виде корректировок соответствующих статей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г.

Таблица 31 Изменение вступительных остатков бухгалтерского баланса

№ п/п	Наименование строки бухгалтерского баланса	№ строки	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2018г.		Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2017г.		Сумма корректировки	
			На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря	На 31 декабря

1	2	3	графа 4	графа 5	графа 3	графа 4	2016 года	2015 года
			4	5	6	7	8	9
1	Основные средства	1150	136889	121350	136889	121350	0	0
2	Переоценка внеоборотных активов	1340	85892	93767	89295	97170	-3403	-3403
3	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	451992	301508	448589	298105	3403	3403
	и т.д.							

В 2016 году Общество изменило подход по отражению Основных средств, а именно: основные средства учитываются по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится. Данное изменение связано с разработкой организацией нового способа ведения бухгалтерского учета в целях установления единых для российских организаций корпоративной структуры Группы компаний «Норильский Никель» правил ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации. В бухгалтерском балансе за 2018 год указанные изменения учетной политики Общества отражены ретроспективно – откорректированы данные аналогичных показателей за предшествующие отчетные периоды.

В 2018 году на основании точных расчетов в разрезе объектов основных средств дополнительно скорректированы данные показателей за предшествующие отчетные периоды.

2.20 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВЕНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010)» ошибка признается существенной, если он в отдельности или в совокупности с другими ошибками в один и тот же период

может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Изменения в бухгалтерской отчетности, связанные с исправлением ошибок, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в зависимости от перевода выявления ошибок и их существенности.

Уровень существенности применяется к ошибкам, выявленным после даты закрытия отчетного периода. Существенной признается ошибка, превышающая общий пороговый уровень существенности.

Уровень существенности определяется и применяется для:

- Общества в целом (общий уровень существенности);
- балансового показателя;
- единичной транзакции (индивидуальный уровень существенности для отражения проводок и анализа отклонений на уровне отдельных операций).

Индивидуальный уровень существенности используется для оценки и определения порядка отражения в учете отдельной операции.

Общий уровень существенности рассчитывается путем умножения среднего значения валюты баланса по фактическим данным за предыдущий отчетный период (исключая разовые операции по признанию доходов и расходов) и прогнозным данным на отчетный период на 2%.

Далее, следуя принципу осмотрительности, полученное значение уровня существенности умножается на 60%. Полученный результат является общим пороговым уровнем существенности для Общества.

Для расчета уровня существенности для каждого балансового показателя необходимо определить долю данного показателя относительно валюты баланса,

затем умножить полученную величину на общий пороговый уровень существенности по Обществу.

Для расчета индивидуального уровня существенности общий пороговый уровень существенности дополнительно умножается на 5%.

По состоянию на 31.12.2018 г. общий пороговый уровень существенности составил 8159 тыс. руб.

2.21 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2019 ГОДУ

Начиная с отчетности за 2019 г., Общество внесло следующие изменения Учетной политики для целей формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности с 01.01.2019 г.

- В порядок определения уровня существенности внесены дополнения: Уровень существенности утверждается распорядительным документом по Обществу.
- Начиная с 01.01.2019 г. изменен порядок проверки первичных учетных документов, поступающих в ОЦО: Первичные учетные документы, поступающие в ОЦО, подлежат выборочной проверке
- Формы первичных учетных документов приведены в Стандарте по применению Альбома унифицированных форм первичных учетных документов в Группе компаний «Норильский никель» и в Приложение А.
- Утверждено положение о признании в учете товаров для дарения: Подарочная, рекламно-сувенирная и полиграфическая продукция, приобретаемая специально для дарения на корпоративных мероприятиях, юбилеях признается товарами для дарения, учитывается на счете счет 41 «Товары», субсчет 41.04 «Покупные изделия» (строка 1213 «Готовая продукция, товары для перепродажи и товары отгруженные»)
- Дополнен перечень активов, признаваемых в составе МПЗ: Отходы используемые - остатки сырья (материалов), полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства продукции, частично утратившие потребительские качества исходных ресурсов (химические или физические свойства) и, в силу этого, используемые с повышенными расходами (пониженным выходом) продукции в том же производственном процессе либо в другом производстве, либо могут быть проданы.
- Начиная с 01.01.2019 г. выплаченная страховая премия, относящаяся к приобретаемым, создаваемым объектам основных средств, материалам, предназначенным для использования в инвестиционной деятельности,

отражается в составе прочих активов, признаваемых в составе основных средств (строка 1150 «Основные средства»)

- Добавлены положения о признании в отчетности НДС с аккредитивов: Отражать по строке 1220 «НДС по приобретенным ценностям»

- Добавлены положения о признании в отчетности штрафов, пеней по налогам: Штрафы и пени по налогам (за исключением налога на прибыль), страховым взносам признаются в составе Прочих расходов (строка 2350 «Прочие расходы» в ОФР)

- Утверждены положения о признании налогов в сарех/ себестоимости/ коммерческих и управленческих расходах:

Для налогов: земельный налог, транспортный налог, плата за пользование водными объектами, НВОС, плата Платон, сбор за перевозку грузов, плата за пользование недрами определен следующий порядок признания:

- в составе Сарех - По объектам, используемым в деятельности с целью приобретения (сооружения, изготовления, создания) ВНА/в процессе поиска, оценке и разведке месторождений;
- относимых на себестоимость - по объектам, используемым в деятельности с целью обеспечения процесса производства готовой продукции, оказания услуг, выполнения работ;

- к управленческим расходам - по объектам, обеспечивающим функционирование Общества, обусловленные административной и управленческой деятельностью;

- в составе коммерческих расходов - Налоги и иные платежи, связанные со сбытом, транспортировкой готовой продукции, товаров

НДПИ признается только в себестоимости. Налог на имущество - только в составе управленческих расходов.

- Определен порядок выбытия объявленных, но не востребованных дивидендов: Выбытие кредиторской задолженности по объявленным и не востребованным по истечении установленного действующим законодательством Российской Федерации срока выплаты дивидендам отражается по кредиту счета учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на дату прекращения признания (строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»). В МСФО учете выбытие кредиторской задолженности по объявленным и не востребованным дивидендам отражается через прочие доходы.

3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи Обществу и поступления в Общество денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки).

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными

эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозитные вклады на срок 90 дней и менее;
- депозиты со сроком погашения более 3 месяцев по состоянию на дату приобретения с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 3 месяцев, при соблюдении следующих условий:
 - денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней);
 - досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
 - отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Общество разделяет денежные потоки организации на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций в зависимости от характера операций, с которыми они связаны:

- денежные потоки от текущих операций связаны с формированием прибыли от продаж;
- денежные потоки от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций;
- денежные потоки от операций, связанных с привлечением финансирования, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств Обществу, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций;
- если денежные потоки не могут быть однозначно классифицированы, они отражаются в отчете о движении денежных средств как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств Обществу в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.

Общество представляет свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 12 месяцев, за исключением депозитов, отнесенных к категории денежных эквивалентов;
- суммы НДС, полученных в составе поступлений от покупателей и заказчиков, перечисленные поставщикам и подрядчикам.
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;
- возвраты денежных средств по хозяйственным операциям, в т.ч. в случае авансовых платежей по непосредственным ТМЦ, излишне и ошибочно перечисленных денежных средств, изменений стоимости услуг;
 - денежные потоки, связанные с выдачей и возвратом займа в рамках кэш пулинга, в связи с быстрым оборотом и коротким сроком возврата денежных средств.

В соответствии с рекомендациями Минфина России (письмо от 22.01.2016 №07-04-09/2355) Общество в отчете о движении денежных средств включает суммы уплаченных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в данные по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников, страховых взносов и НДФЛ».

В 2018 году при раскрытии информации о денежных потоках Общество изменило подход с Основным обществом, изложенном в разделе 4 «Информация по связанным сторонам».

Информация о денежных потоках с Основным обществом за 2017 г. приведена в соответствие с аналогичными данными за 2018 г.:

Таблица 32 Информация о денежных потоках с основным обществом, дочерними и зависимыми Обществами

Наименование показателя	Денежные потоки с основным обществом		Денежные потоки с акционером/участником		Денежные потоки с дочерними и зависимыми обществами	
	За 2018 г.	За 2017г.	За 2018г.	За 2017г.	За 2018г.	За 2017г.
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ						
Поступления - всего, в том числе:	369725	100343	29797	74779		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	369356	99935	29020	40742		
Платежи - всего, в том числе:	24529	18627	44284	32057		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы,	24529	18627	44284	32057		

работы, услуги						
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ						
Поступления - всего, в том числе:			32424	25889		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)			32424	25889		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)						
поступление дивидендов по финансовым вложениям						
Платежи - всего, в том числе:	200000		8607			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов			8607			
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)						
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	200000					
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ						
Поступления - всего, в том числе:						
получение кредитов и займов						
Вклады собственника						
Платежи - всего, в том числе:			9674			
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов						

Информация о доступных денежных средствах Общества на 31 декабря 2018:

- остаток денежных средств в кассе 48230,80 руб.
- остаток денежных средств на расчетных счетах в банках 74523839,66 руб.
- остаток денежных средств на специальных счетах в банках 0,00 руб.

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

К связанным сторонам Общества относятся:

- Юридическое и (или) физическое лицо, которое контролирует или оказывает значительное влияние на Общество;
- Юридическое лицо, которое контролируется или на него оказывается значительное влияние Обществом;
- Общество и юридическое лицо, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Критерий аффилированности лица не является однозначным критерием отнесения лица к связанным сторонам и может использоваться только как индикатор возможного наличия связи между лицами.

Перечень аффилированных лиц приведен на сайте ПАО «ГМК «Норильский никель» <https://www.nornickel.ru> в разделе Инвесторам и акционерам, Раскрытие информации.

ПАО «ГМК «Норильский никель» владеет косвенно более 25 процентов уставного капитала АО «Красноярский речной порт» и является эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, который раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах, и в соответствии с пунктом 2 статьи 6.1. и подпунктом 2 пункта 1 статьи 7 Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – ФЗ № 115-ФЗ) не обязан располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и предпринимать меры по установлению сведений, предусмотренных подпунктом 1 пункта 1 статьи 7 ФЗ № 115-ФЗ, в отношении своих бенефициарных владельцев.

Сведения об акционерах ПАО «ГМК «Норильский никель», владеющих не менее чем 5 процентами его уставного капитала, содержатся в ежеквартальном отчете эмитента, раскрытом ПАО «ГМК «Норильский никель» на страницах в сети Интернет: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=564> и <https://www.nornickel.ru/investors/disclosure/quarterly-reports>.

В 2018 г. Общество изменило подход в отношении классификации связанных сторон. С целью раскрытия информации по операциям Компании со связанными сторонами определены следующие категории связанных сторон:

- основное общество - лицо, контролирующее Общество и распоряжающееся прямо или косвенно (через третьи юридические лица) более 50% прав голоса Общества;

- дочерние общества – подконтрольные общества, в которых Общество прямо или косвенно владеет более 50% прав голоса, а также общества, в которых по предложению Общества избрано более 50% состава Совета директоров или иного коллегиального органа управления;
- зависимые общества – лица, на которые Общество оказывает значительное влияние, и в которых Общество прямо или косвенно владеет более 20% прав голоса, но не более 50% прав голоса;
- прочие связанные лица – значительное влияние через другие юридические лица.

Таблица 33 Информация по связанным сторонам
(по закупке/выручке)

Операции Общества со связанными сторонами	Реализация продукции, товаров, работ, услуг	Приобретение продукции, товаров, работ, услуг	Реализация основных средств и иных активов	Приобретение основных средств и иных активов
1	2	3	4	5
2018 год				
Основное общество	218225	14594		10174
Акционер/участник	28195	4349	32424	8607
Дочерние предприятия				
Зависимые предприятия				
Прочие связанные лица	3626	10303		
Итого	250046	29246	32424	18781
2017 год				
Основное общество	257243	17221		
Акционер/участник	75146	4900	25915	
Дочерние предприятия				
Зависимые предприятия				
Прочие связанные лица	6610	10271	748	
Итого	338999	32392	26663	-

Таблица 34 Информация по связанным сторонам (задолженность)

Остатки задолженности Общества со связанными сторонами	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4
Дебиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги			
Основное общество	50957	231990	23982
Акционер/участник	6435	2016	1769
Дочерние предприятия			
Зависимые предприятия			
Прочие связанные лица	501	278	3064
Итого	57893	234284	28815
Сумма задолженности по займам, выданным Обществом связанным сторонам, включая проценты по займам			

Основное общество	8015		
Акционер/участник			
Дочерние предприятия			
Зависимые предприятия			
Прочие связанные лица			
Итого	8015		-
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги			
Основное общество	1443	1167	3155
Акционер/участник	131	188	1484
Дочерние предприятия			
Зависимые предприятия			
Прочие связанные лица	1014	1010	1972
Итого	2588	2365	6611
Сумма задолженности по займам, полученным Обществом от связанных сторон, включая проценты по займам			
Основное общество			
Акционер/участник			
Дочерние предприятия			
Зависимые предприятия			
Прочие связанные лица			
Итого	-	-	-

В составе информации о связанных сторонах Общество раскрывает информацию о размерах краткосрочных вознаграждений ключевого управленческого персонала.

К ключевому управленческому персоналу относятся:

генеральный директор Общества, и прочие должностные лица, уполномоченные и ответственные за планирование, управление и контроль за деятельностью общества.

К краткосрочным вознаграждениям отнесены: вознаграждения за участие в органах управления, заработная плата, премии, оплата ежегодного отпуска, начисленные налоги и обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды, перечисления на добровольное медицинское страхование и страхование от несчастных случаев и болезней, прочие компенсации и выплаты.

Таблица 35 Информация по связанным сторонам (управленческий персонал)

Наименование показателя	За 2018 год	За 2017 год
Вознаграждение за участие в работе органа управления		
Зарботная плата	10 075	10 089
Премии	1 680	3 199
Комиссионные		
Льготы		
Компенсации расходов	55	52
Иные виды вознаграждений	73	
Итого	11 883	13 340

5. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном году Общество не получало государственную помощь.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий, требующих раскрытия, нет.

Представитель организации _____ **Демакина В.Л.**
по доверенности от 09.01.2019 г. № 19-26/ОЦО/КРП



22.02.2019 г.