

**АО «Туапсинский морской торговый порт»
и его дочерние предприятия**

**Консолидированная финансовая отчетность
за 2019 год
и аудиторское заключение
независимых аудиторов**

Содержание

стр.

Аудиторское заключение независимых аудиторов	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале.....	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11
1 Отчитывающаяся организация	11
2 Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности.....	12
3 Изменение существенных принципов учетной политики	13
4 Выручка	16
5 Себестоимость реализации	17
6 Общехозяйственные и административные расходы.....	17
7 Прибыль от выбытия активов, нетто	17
8 Прочие доходы.....	17
9 Прочие расходы	18
10 Финансовые доходы	18
11 Финансовые расходы.....	18
12 Расход по налогу на прибыль	18
13 Прибыль на акцию	20
14 Скорректированный показатель прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации (скорректированный показатель EBITDA).....	20
15 Основные средства	21
16 Инвестиционная недвижимость	23
17 Нематериальные активы	24
18 Запасы	24
19 Торговая и прочая дебиторская задолженность	24
20 Денежные средства и их эквиваленты	25
21 Собственный капитал и резервы	25
22 Управление капиталом.....	26
23 Кредиты и займы.....	27
24 Аренда.....	28
25 Обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам	29
26 Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	31
27 Справедливая стоимость	31
28 Управление финансовыми рисками.....	31
29 Принятые обязательства.....	37
30 Резервы и условные обязательства	38
31 Связанные стороны.....	39
32 События после отчетной даты	40
33 Основные положения учетной политики	40



Аудиторское заключение независимых аудиторов

**о консолидированной финансовой отчетности
Акционерного общества
«Туапсинский морской торговый порт»
и его дочерних организаций
за 2019 год**



Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам Акционерного общества «Туапсинский морской торговый порт»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Туапсинский морской торговый порт» (далее – «Компания») и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и указанным Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Аудируемое лицо: АО «ТМТП»

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1022303274674.

Туапсе, Россия

Независимый аудитор: АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628.

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006020351.

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

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Компании.

Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:

Харичкин С.М.

Акционерное общество «КПМГ»

Москва, Россия

30 апреля 2020 года



АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2019 год

тыс. руб.	Прим.	2019 г.	2018 г.*
Выручка	4	6 088 419	5 710 817
Себестоимость реализации	5	(1 553 312)	(1 595 792)
Амортизация	15, 16, 17	(459 566)	(429 070)
Общехозяйственные и административные расходы	6	(609 357)	(593 085)
Восстановление обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности и активов по договору		6 626	8 643
Прибыль от выбытия активов	7	28 453	26 359
Прочие доходы	8	57 345	17 503
Прочие расходы	9	(35 514)	(38 550)
Прибыль от операционной деятельности		3 523 094	3 106 825
Финансовые доходы	10	16 067	11 725
Финансовые расходы	11	(123 297)	(15 289)
(Убыток)/прибыль по курсовым разницам		(248 340)	39 185
Прибыль до налогообложения		3 167 524	3 142 446
Расход по налогу на прибыль	12	(660 375)	(672 069)
Прибыль за отчетный год		2 507 149	2 470 377
Прочий совокупный (убыток)/доход			
Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:			
Актуарные (убытки)/прибыли	25	(20 042)	13 413
Прочий совокупный (убыток)/доход за отчетный год, за вычетом налога на прибыль		(20 042)	13 413
Общий совокупный доход за отчетный год		2 487 107	2 483 790
Прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании		2 506 043	2 469 366
Держателям неконтролирующих долей		1 106	1 011
		2 507 149	2 470 377
Общий совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам Компании		2 486 001	2 482 779
Держателям неконтролирующих долей		1 106	1 011
		2 487 107	2 483 790
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	13	0,28	0,32
Скорректированный показатель прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации (скорректированный показатель EBITDA)	14	3 986 441	3 540 044

* Группа начала применение МСФО (IFRS) 16 с 1 января 2019 года с использованием модифицированного ретроспективного подхода. В соответствии с данным подходом сравнительная информация не пересчитывается, и суммарный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 признается в составе нераспределенной прибыли на дату первоначального применения. См. Примечание 3.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 30 апреля 2020 года, и от имени руководства ее подписали:

Управляющий директор



Ярославцев
 Андрей
 Николаевич
 (расшифровка подписи)

Зам. управляющего
 директора –
 финансовый
 директор

(подпись)

Ерков
 Дмитрий
 Дмитриевич
 (расшифровка подписи)

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11-55, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года

<i>тыс. руб.</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря* 2018 г.
Активы			
Основные средства	15	6 291 877	4 904 136
Инвестиционная недвижимость	16	56 518	55 821
Нематериальные активы	17	48 518	44 619
Долгосрочные инвестиции		4 802	411
Внеоборотные активы		6 401 715	5 004 987
Запасы	18	162 083	156 297
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	611 131	460 220
Активы по текущему налогу на прибыль		1 566	1 714
Краткосрочные инвестиции		53	2 000
Денежные средства и их эквиваленты	20	3 235 162	1 361 598
Оборотные активы		4 009 995	1 981 829
Итого активов		10 411 710	6 986 816
Собственный капитал			
Уставный капитал	21	352 889	352 889
Выкупленные собственные акции	21	-	(70)
Нераспределенная прибыль		8 128 491	5 639 463
Капитал, причитающийся собственникам Компании		8 481 380	5 992 282
Неконтролирующая доля		(6 169)	(7 275)
Итого собственного капитала		8 475 211	5 985 007
Обязательства			
Кредиты и займы	23	3 714	6 252
Обязательства по аренде		1 159 391	-
Обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам	25	101 315	82 703
Отложенные налоговые обязательства	12	294 630	275 380
Долгосрочные обязательства		1 559 050	364 335
Кредиты и займы	23	1 858	115 569
Обязательства по аренде		5 043	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26	341 814	425 730
Краткосрочная часть обязательств по долгосрочным вознаграждениям работникам	25	16 073	14 376
Обязательства по текущему налогу на прибыль		9 732	70 471
Резервы		2 929	11 328
Краткосрочные обязательства		377 449	637 474
Итого обязательств		1 936 499	1 001 809
Итого собственного капитала и обязательств		10 411 710	6 986 816

* Группа начала применение МСФО (IFRS) 16 с 1 января 2019 года с использованием модифицированного ретроспективного подхода. В соответствии с данным подходом сравнительная информация не пересчитывается, и суммарный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 признается в составе нераспределенной прибыли на дату первоначального применения. См. Примечание 3.

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11-55, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за 2019 год

тыс. руб.

тыс. руб.	Прим.	Капитал, причитающийся собственникам Компании					Неконтролирующая доля	Всего капитала	
		Уставный капитал	Выкупленные собственные акции	Нераспределенная прибыль	Итого				
Остаток на 1 января 2018 г.									
Общий совокупный доход									
Прибыль за отчетный год									
Прочий совокупный доход									
Актуарные прибыли									
25		-	-	13 413	13 413	-	13 413		
Итого прочий совокупный доход									
Общий совокупный доход за отчетный год									
Операции с собственниками Компании									
21		-	-	(5 098 750)	(5 098 750)	-	(5 098 750)		
21		-	(70)	(2 661)	(2 731)	-	(2 731)		
21		-	94 270	3 511 557	3 605 827	-	3 605 827		
Невыплатившие дивиденды прошлых лет									
Итого операций с собственниками Компании									
Остаток на 31 декабря 2018 г.*									
Общий совокупный доход									
Прибыль за отчетный год									
Прочий совокупный убыток									
Актуарные убытки									
25		-	-	(20 042)	(20 042)	-	(20 042)		
Итого прочий совокупный убыток									
Общий совокупный доход за отчетный год									
Операции с собственниками Компании									
21		-	70	3 027	3 097	-	3 097		
Продажа выкупленных собственных акций									
Итого операций с собственниками Компании									
Остаток на 31 декабря 2019 г.									
Остаток на 31 декабря 2019 г.									

* Группа начала применение МСФО (IFRS) 16 с 1 января 2019 года с использованием модифицированного ретроспективного подхода. В соответствии с данным подходом сравнительная информация не пересчитывается, и суммарный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 признается в составе нераспределенной прибыли на дату первоначального применения. См. Примечание 3.

Показатели консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11-55, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия
Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2019 год

<i>тыс. руб.</i>	<i>Прим.</i>	2019 г.	2018 г.*
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль за отчетный год		2 507 149	2 470 377
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	15, 16, 17	459 566	429 070
Прибыль от выбытия основных средств	7	(23 326)	(10 783)
Убыток/(прибыль) от выбытия инвестиций	7	138	(3 075)
Убыток/(прибыль) по курсовым разницам		248 340	(39 185)
Финансовые доходы	10	(16 067)	(11 725)
Финансовые расходы	11	123 297	15 289
Расход по налогу на прибыль	12	660 375	672 069
Обесценение активов	9	3 781	4 452
Восстановление обесценения дебиторской задолженности		(6 626)	(8 643)
Списание дебиторской и кредиторской задолженности		1 310	(128)
		3 957 937	3 517 718
<i>Изменения:</i>			
Запасов		(5 786)	11 827
Торговой и прочей дебиторской задолженности		(151 943)	(102 339)
Торговой и прочей кредиторской задолженности		(71 870)	103 567
Резервов и обязательств по вознаграждениям работникам		(15 994)	(26 903)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		3 712 344	3 503 870
Проценты полученные		15 900	11 721
Налог на прибыль уплаченный		(701 716)	(615 866)
Проценты уплаченные		(116 654)	(8 196)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		2 909 874	2 891 529
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления от выбытия основных средств		70 810	16 781
Приобретение основных средств		(734 202)	(781 767)
Предоставление займов		(4 963)	-
Возврат займов выданных		194	-
Размещение банковских депозитов		(356 057)	(3 000)
Возврат банковских депозитов		357 653	10 300
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(666 565)	(757 686)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Дивиденды выплаченные		(6 747)	(5 092 552)
Приобретение собственных акций		-	(2 731)
Продажа выкупленных собственных акций		3 097	3 605 827
Возврат заемных средств		(106 628)	(101 265)
Выплаты по обязательствам по аренде		(4 532)	-
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(114 810)	(1 590 721)
Нетто увеличение денежных средств и их эквивалентов		2 128 499	543 122
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(254 935)	67 021
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		1 361 598	751 455
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	20	3 235 162	1 361 598

* Группа начала применение МСФО (IFRS) 16 с 1 января 2019 года с использованием модифицированного ретроспективного подхода. В соответствии с данным подходом сравнительная информация не пересчитывается, и суммарный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 признается в составе нераспределенной прибыли на дату первоначального применения. См. Примечание 3.

Группа классифицировала:

- денежные платежи по основной части арендных платежей как финансовую деятельность;
 - денежные платежи, относящиеся к процентам, как операционную деятельность, что соответствует варианту представления оплаты процентов, выбранному Группой; и
 - платежи по краткосрочной аренде и по аренде активов с низкой стоимостью как операционную деятельность.
- Группа не пересчитывала сравнительную информацию.

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11-55, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1 Отчитывающаяся организация

(а) Организационная структура и деятельность

Акционерное общество «Туапсинский морской торговый порт» (далее – Компания), сокращенное наименование АО «ТМТП», зарегистрировано 28 декабря 1992 года. Юридический адрес Компании: Россия, Краснодарский край, г. Туапсе, ул. Морской бульвар, 2.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена для АО «ТМТП» и его дочерних предприятий (далее совместно – Группа).

По состоянию на 31 декабря 2019 года материнской организацией Компании является Акционерное общество «Первая Портовая Компания» (АО «ППК») (на 31 декабря 2018 г.: Universal Cargo Logistics Port B.V.). По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года конечной материнской организацией Компании является Fletcher Group Holdings Limited. Конечной контролирующей стороной Группы является В. С. Лисин.

Подробная информация об операциях со связанными сторонами приводится в Примечании 31.

Структура Группы

Наименование дочерней компании	Страна	Форма собственности	Характер деятельности	Доля участия	
				31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
АО «Туапсетранссервис»	Россия	Акционерное общество	Грузовые автоперевозки	89,85%	89,85%
ООО «Каравелла»	Россия	Общество с ограниченной ответственностью	Гостиничные и ресторанные услуги	100%	100%
ООО «Нафта (Т)»	Россия	Общество с ограниченной ответственностью	Очистка балластных вод	100%	100%
ОАО «Туапсегражданстрой»	Россия	Открытое акционерное общество	Ремонтные работы, предоставление имущества в аренду	90,64%	90,64%
ЗАО «Порт Инвест»	Россия	Закрытое акционерное общество	Вложения в ценные бумаги и доли в уставном капитале	100%	100%
АО «Туапсинский зерновой терминал»	Россия	Акционерное общество	Транспортная обработка грузов	100%	100%

Основным направлением деятельности Группы является предоставление стивидорных услуг. В отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, Группа осуществляла следующие виды деятельности:

- погрузочно-разгрузочные работы, перевалку на морской транспорт грузов с других видов транспорта и обратно;
- транспортно-экспедиционные услуги при перевалке и перевозке грузов;
- услуги судов портового флота;
- обслуживание судов;
- различные услуги по обработке грузов;
- другие виды услуг, осуществляемые Группой (хранение грузов, гостиничные и ресторанные услуги, услуги по предоставлению в аренду имущества, прочие услуги).

(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований,

которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2 Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности

(a) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), согласно требованиям Федерального закона № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

Это первый комплект годовой консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной с применением требований МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Изменения существенных принципов учетной политики раскрываются в Примечании 3.

(b) Принципы оценки

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена с использованием принципа учета по исторической стоимости.

(c) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании и её дочерних предприятий, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

(d) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 33(g) – сроки полезного использования основных средств;
- Примечания 28(i) и 19 – оценочные резервы в отношении дебиторской задолженности.

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуется существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 25 – оценка обязательств планов с установленными выплатами: основные актуарные допущения;
- Примечание 30 – признание и оценка резервов и прочих условных обязательств: ключевые допущения относительно вероятности и величины оттока ресурсов.

(е) Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в примечаниях, относящихся к данному активу или обязательству.

Раскрытие справедливой стоимости

Группа не раскрывает справедливую стоимость финансовых активов и обязательств, так как их балансовая стоимость не отличается существенно от справедливой стоимости.

3 Изменение существенных принципов учетной политики

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 года.

Группа применила МСФО (IFRS) 16, используя модифицированный ретроспективный подход, в соответствии с которым суммарный эффект от первоначального применения стандарта признается в составе нераспределенной прибыли на 1 января 2019 года. Соответственно, сравнительная информация, представленная за 2018 год, не пересчитывалась – т.е. она представлена в том виде, в котором она представлялась ранее в соответствии с МСФО (IAS) 17 и соответствующими разъяснениями. Более подробно изменения учетной политики раскрываются далее. Кроме того, требования к раскрытиям информации, содержащиеся в МСФО (IFRS) 16, в целом не применялись к сравнительной информации.

(а) Определение аренды

Раньше, на дату заключения договора Группа определяла, является ли соглашение арендой или содержит арендные отношения, в соответствии с КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды». Теперь Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды исходя из определения договора аренды, как поясняется в Примечании 33(j).

При переходе на МСФО (IFRS) 16 Группа решила воспользоваться упрощением практического характера, позволяющим не пересматривать результаты ранее проведенной оценки операций с целью выявления аренды. Группа применила МСФО (IFRS) 16 только к тем договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды. Договоры, которые не были идентифицированы как договоры аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 и КР МСФО (IFRIC) 4, не переоценивались на предмет того, содержатся ли в них арендные отношения в соответствии с определением МСФО (IFRS) 16. Соответственно, определение аренды в соответствии с МСФО (IFRS) 16 было применено только к договорам, заключенным или измененным 1 января 2019 года или после этой даты.

(b) Группа как арендатор

Группа арендует ряд активов, включая объекты федерального недвижимого имущества (причалы) и земельные участки.

В качестве арендатора, Группа раньше классифицировала договоры аренды как операционную или финансовую аренду, исходя из своей оценки того, были ли в рамках данной аренды переданы Группе по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности на базовый актив. В соответствии с МСФО (IFRS) 16 Группа признает активы в форме права пользования и обязательства по аренде в отношении большинства договоров аренды – т.е. эта аренда отражается на балансе.

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Группа распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе его относительной цены обособленной сделки.

(i) Аренда, классифицированная как операционная аренда согласно МСФО (IAS) 17

Ранее Группа классифицировала аренду объектов недвижимости как операционную аренду согласно МСФО (IAS) 17. При переходе на новую учетную политику обязательства по аренде были оценены по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Группой по состоянию на 1 января 2019 года (смотрите Примечание 3(d)(i)). Активы в форме права пользования оцениваются по величине, равной обязательству по аренде, с корректировкой на величину заранее осуществленных или начисленных арендных платежей.

Группа протестировала активы в форме права пользования на предмет обесценения на дату перехода на МСФО (IFRS) 16 и пришла к заключению, что признаки обесценения активов в форме права пользования отсутствуют.

При применении МСФО (IFRS) 16 в отношении договоров аренды, ранее классифицированных как операционная аренда согласно МСФО (IAS) 17, Группа использовала ряд упрощений практического характера. В частности, Группа:

- не признала активы в форме права пользования и обязательства в случаях, когда срок аренды составляет менее 12 месяцев на дату первоначального применения стандарта;
- исключила первоначальные прямые затраты из оценки актива в форме права пользования на дату первоначального применения стандарта.

Группа не признавала активы в форме права пользования и обязательства по аренде применительно к договорам аренды земельных участков в соответствии с МСФО (IFRS) 16 (более подробная информация раскрыта в Примечании 33(j)(i)). Группа признает арендные платежи, относящиеся к этим договорам аренды, как расход равномерно на протяжении срока аренды.

(с) Группа как арендодатель

Группа предоставляет в аренду свою инвестиционную недвижимость, включая собственное недвижимое имущество. Группа классифицировала эти договоры аренды как операционную аренду.

Группе не требуется производить какие-либо корректировки при переходе на МСФО (IFRS) 16 применительно к договорам аренды, в которых она действует в качестве арендодателя.

Группа применила МСФО (IFRS) 15 Выручка по договорам с покупателями для распределения возмещения по договору на каждый компонент аренды и компонент, не являющийся арендой.

(d) Влияние на финансовую отчетность

(i) На дату перехода*

При переходе на МСФО (IFRS) 16 Группа признала дополнительные активы в форме права пользования, и дополнительные обязательства по аренде. В таблице ниже в обобщенной форме представлено влияние, оказанное при переходе.

тыс. руб.

Инфраструктура портов

Активы в форме права пользования, представленные в составе основных средств	1 146 084
Обязательства по аренде	(1 146 084)

* Влияние, оказанное применением МСФО (IFRS) 16, на прибыль или убыток за период указано в Примечании 24. Подробное описание учетной политики согласно МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 17 рассматривается в Примечании 33(j).

При оценке обязательств по аренде применительно к договорам аренды, которые были классифицированы как операционная аренда, Группа дисконтировала арендные платежи с использованием своей ставки привлечения дополнительных заемных средств на 1 января 2019 года. Примененная средневзвешенная ставка составляет 10,23%.

тыс. руб.

1 января 2019 года

Величина будущих арендных платежей по операционной аренде по состоянию на 31 декабря 2018 года согласно МСФО (IAS) 17, раскрытая в консолидированной финансовой отчетности Группы	5 140 790
Дисконтированная с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств на 1 января 2019 года	1 540 206
– Освобождение, касающееся признания договоров аренды, где срок аренды на момент перехода составляет менее 12 месяцев	(59 468)
– Объекты аренды, не попадающие под критерии МСФО (IFRS) 16	(334 654)
Обязательства по аренде, признанные на 1 января 2019 года	1 146 084

Другие стандарты

Несколько других новых стандартов вступают в силу с 1 января 2019 года, но они не оказывают существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

4 Выручка

Выручка оценивается на основе возмещения, указанного в договоре с покупателем. Группа признает выручку по мере перехода контроля над товаром или услугой покупателю.

Выручка за перевалку грузов и другие портовые услуги признается на протяжении времени на основании степени завершенности на отчетную дату. На эти услуги Группа применяет тарифы в зависимости от типа обрабатываемого груза. Счета за перевалку грузов и другие портовые услуги выставляются по завершении выполненных работ и обычно оплачиваются в течение 30 дней.

Степень завершенности оценивается исходя из объема обработанного груза к общему объему груза по заявке на услуги по перегрузке груза и по количеству дней, прошедших до общего срока хранения для услуг по хранению.

<i>тыс. руб.</i>	2019 г.	2018 г.
Выручка по договорам с покупателями	6 040 537	5 659 927
<i>Погрузочно-разгрузочные услуги</i>	4 453 387	4 075 696
<i>Транспортно-экспедиционные услуги, услуги портового флота</i>	1 455 943	1 455 294
<i>Гостиничные и ресторанные услуги</i>	47 041	51 878
<i>Хранение</i>	22 598	7 416
<i>Прочее</i>	61 568	69 643
Выручка от аренды	47 882	50 890
Итого	6 088 419	5 710 817

Остатки по договору

В следующей таблице представлена информация о дебиторской задолженности, активах по договору и обязательствах по договору по договорам с покупателями.

<i>тыс. руб.</i>	<i>Прим.</i>	2019 г.	2018 г.
Дебиторская задолженность, которая включена в состав «Торговой и прочей дебиторской задолженности»	19	199 364	127 665
Активы по договору, которые включены в состав «Торговой и прочей дебиторской задолженности»	19	47 262	110 502
Обязательства, которые включены в состав «Предоплаты покупателей»	26	27 012	135 294

Активы по договору, прежде всего, относятся к правам Группы на получение возмещения за услуги, которые были выполнены, но счета за них еще не выставлены на отчетную дату. Активы по договору переводятся в состав дебиторской задолженности, когда права становятся безусловными. Обычно это происходит, когда Группа выставляет счет покупателю.

Обязательства по договору изначально относятся к предоплаченному возмещению, полученному от покупателей по договорам оказания услуг, по которым выручка признается на протяжении времени. Сумма обязательств по договору на начало периода была отражена как выручка за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года не раскрывается информация об оставшихся обязанностях к исполнению, первоначальная ожидаемая продолжительность которых составляет один год или менее, как допускается МСФО (IFRS) 15.

5 Себестоимость реализации

тыс. руб.	2019 г.	2018 г.
Расходы на персонал	695 947	730 322
Сырье и материалы	315 318	282 693
Ремонт и техническое обслуживание	133 076	83 201
Услуги по транспортной обработке грузов	111 441	92 101
Коммунальные услуги	63 738	60 186
Расходы по аренде	52 692	200 116
Налог на имущество	43 277	64 412
Расходы по охране объектов	39 375	39 684
Транспортные расходы	17 878	16 019
Прочие расходы	80 570	27 058
Итого	1 553 312	1 595 792

6 Общехозяйственные и административные расходы

тыс. руб.	2019 г.	2018 г.
Расходы на персонал	286 177	295 859
Услуги сторонних контрагентов	200 709	208 448
Невозмещаемый НДС	27 566	18 409
Содержание офисных помещений	24 008	21 677
Расходы по налогам, кроме налога на прибыль и НДС	19 832	17 416
Телекоммуникационные расходы	4 480	7 760
Услуги банков	4 461	5 041
Канцелярские и почтовые расходы	1 801	3 106
Прочие общехозяйственные и административные расходы	40 323	15 369
Итого	609 357	593 085

7 Прибыль от выбытия активов, нетто

тыс. руб.	2019 г.	2018 г.
Прибыль от выбытия основных средств	23 326	10 783
(Убыток)/прибыль от выбытия инвестиций	(138)	3 075
Прибыль от выбытия прочих активов	5 265	12 501
Итого	28 453	26 359

8 Прочие доходы

тыс. руб.	2019 г.	2018 г.
Доходы, связанные с поступлением имущества	31 251	2 494
Доходы по штрафам	25 010	15 009
Прочие доходы	1 084	-
Итого	57 345	17 503

9 Прочие расходы

тыс. руб.	2019 г.	2018 г.
Социальные расходы, расходы на праздничные, спортивные и культмассовые мероприятия	17 546	10 309
Расходы непроизводственного характера	5 720	9 125
Обесценение объектов основных средств и незавершенного строительства	3 781	4 149
Благотворительная и спонсорская помощь	2 911	5 725
Начисление резерва по судебным разбирательствам	2 929	-
Социальные отчисления в фонды по лицам, не являющимся работниками Группы	2 028	4 886
Расходы, связанные с реорганизацией	-	1 578
Обесценение прочих нефинансовых активов	-	303
Прочие расходы	599	2 475
Итого	35 514	38 550

10 Финансовые доходы

тыс. руб.	2019 г.	2018 г.
Процентные доходы по депозитам и остаткам на счетах в банках	15 898	11 720
Процентные доходы по займам выданным	169	5
Итого	16 067	11 725

11 Финансовые расходы

тыс. руб.	2019 г.	2018 г.
Процентные расходы по обязательствам по аренде	112 936	-
Расходы по процентам по пенсионным обязательствам	7 862	7 908
Процентные расходы по банковским кредитам	2 499	7 381
Итого	123 297	15 289

12 Расход по налогу на прибыль

Применяемая для Группы налоговая ставка составляет 20% и представляет собой ставку налога на прибыль для российских компаний.

Суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

тыс. руб.	2019 г.	2018 г.
Текущий налог на прибыль	(641 125)	(654 317)
Возникновение и восстановление временных разниц	(19 250)	(17 752)
Итого	(660 375)	(672 069)

Сверка эффективной ставки налога:

тыс. руб.	2019 г.	2018 г.
Прибыль до налогообложения	3 167 524	3 142 446
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	(633 505)	(628 489)
Влияние на сумму налога расходов, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль, а также необлагаемых доходов	(26 870)	(43 580)
Итого налог на прибыль за год	(660 375)	(672 069)

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год

Изменение сальдо признанных отложенных налоговых активов и обязательств

Изменения в величине признанных отложенных налоговых активов/(обязательств) относятся к следующим статьям и составляют:

тыс. руб.	Корректировка при первоначальном применении		Изменения, признанные в составе		31 декабря 2019 г.
	31 декабря 2018 г.	МСФО (IFRS) 16	1 января 2019 г.	прибыли или убытка	
Отложенные налоговые активы					
Обязательства по аренде	–	229 217	229 217	3 670	232 887
Торговая и прочая кредиторская задолженность, резервы	18 705	–	18 705	(18 705)	–
Запасы	531	–	531	144	675
Инвестиции	79	–	79	(75)	4
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	5 648	–	5 648	(741)	4 907
	24 963	229 217	254 180	(15 707)	238 473
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства	(282 333)	(229 217)	(511 550)	2 164	(509 386)
Торговая и прочая кредиторская задолженность, резервы	–	–	–	(18 095)	(18 095)
Инвестиционное имущество	(3 965)	–	(3 965)	(140)	(4 105)
Нематериальные активы	(1 217)	–	(1 217)	433	(784)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(12 828)	–	(12 828)	12 095	(733)
	(300 343)	(229 217)	(529 560)	(3 543)	(533 103)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(275 380)	–	(275 380)	(19 250)	(294 630)

тыс. руб.	Изменения, отраженные в составе прибыли или убытка		31 декабря 2018 г.
	1 января 2018 г.		
Отложенные налоговые активы			
Торговая и прочая кредиторская задолженность, резервы	24 685	(5 980)	18 705
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 956	(6 956)	–
Запасы	546	(15)	531
Инвестиции	494	(415)	79
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	5 463	185	5 648
	38 144	(13 181)	24 963
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	(289 597)	7 264	(282 333)
Инвестиционное имущество	(4 698)	733	(3 965)
Нематериальные активы	(1 477)	260	(1 217)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	(12 828)	(12 828)
	(295 772)	(4 571)	(300 343)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(257 628)	(17 752)	(275 380)

Непризнанные отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы не были признаны в отношении налоговых убытков, относящихся к дочерним предприятиям Компании, в сумме 56 006 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 58 220 тыс. руб.).

Согласно действующему налоговому законодательству срока зачета налоговых убытков не ограничен. Однако в отношении данной статьи не были признаны отложенные налоговые активы в связи с тем, что получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой Группа могла бы использовать эти налоговые выгоды, по-прежнему не является вероятным.

13 Прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию за 2019 год в размере 0,28 руб. (за 2018 год: 0,32 руб.) был рассчитан на основе прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, которое составило 8 821 338 762 акций (в 2018 году: 7 642 963 929 акций), как показано ниже. Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

<i>Акции, шт.</i>	<i>Прим.</i>	2019 г.	2018 г.
Акции в обращении на 1 января	21	8 820 463 350	6 465 464 507
Влияние удерживаемых собственных акций		875 412	1 177 499 422
Средневзвешенное количество акций за год, заканчивающийся 31 декабря		8 821 338 762	7 642 963 929

14 Скорректированный показатель прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации (скорректированный показатель EBITDA)

Руководство Группы представило информацию о скорректированном показателе EBITDA. Этот показатель используется руководством при оценке финансовых результатов деятельности Группы, и поэтому руководство полагает, что его представление является уместным. Скорректированный показатель EBITDA рассчитывается путем корректировки показателя прибыли от продолжающейся деятельности с целью исключения влияния налогообложения, чистых финансовых расходов, амортизации, убытков / восстановления убытков от обесценения активов.

Скорректированный показатель EBITDA не является установленным показателем для оценки финансовых результатов согласно МСФО. Соответственно порядок расчета скорректированного показателя EBITDA, применяемый Группой, может не соответствовать порядку расчета одноименного показателя, применяемому другими предприятиями.

Сверка скорректированного показателя EBITDA с прибылью от продолжающейся деятельности

<i>тыс. руб.</i>	<i>Прим.</i>	2019 г.	2018 г.
Прибыль от продолжающейся деятельности		2 507 149	2 470 377
Расход по налогу на прибыль	12	660 375	672 069
Прибыль до налогообложения		3 167 524	3 142 446
<i>Корректировки:</i>			
- Финансовые доходы	10	(16 067)	(11 725)
- Финансовые расходы	11	123 297	15 289
- Убыток/(прибыль) по курсовым разницам		248 340	(39 185)
- Амортизация основных средств, инвестиционной недвижимости, нематериальных активов	15,16,17	459 566	429 070
- Убыток от обесценения объектов основных средств и незавершенного строительства	15	3 781	4 149
Скорректированный показатель EBITDA		3 986 441	3 540 044

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 года. При применении МСФО (IFRS) 16 по аренде, которая классифицировалась как операционная, Группа признает амортизацию и расходы по процентам вместо расходов по операционной аренде. В отношении данных договоров аренды, за 2019 год Группа признала 34 100 тыс. руб. расхода по амортизации и 112 936 тыс. руб. дополнительного процентного расхода.

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год

15 Основные средства

тыс. руб.	Здания и сооружения	Краны	Инфраструктура портов	Машины и оборудование	Флот	Транспорт	Прочие активы	Незавершенное строительство и оборудование к установке	Итого
Первоначальная стоимость									
На 1 января 2018 г.	2 269 042	1 344 635	1 057 105	1 196 751	1 345 425	55 527	95 464	360 417	7 724 366
Поступления	4 486	–	–	90 556	10 194	15 211	734	654 539	775 720
Ввод объектов основных средств в эксплуатацию	50 221	149 941	15 767	19 056	–	–	–	(234 985)	–
Перевод из состава инвестиционной недвижимости (Примечание 16)	742	–	–	–	–	–	–	–	742
Перевод в состав нематериальных активов	–	–	–	–	–	–	–	(28 593)	(28 593)
Перевод между группами основных средств	(1 305)	–	–	1 305	–	–	–	–	–
Выбытия	(14 190)	–	(9 300)	(17 107)	–	–	(1 792)	(13 323)	(55 712)
На 31 декабря 2018 г.	2 308 996	1 494 576	1 063 572	1 290 561	1 355 619	70 738	94 406	738 055	8 416 523
Амортизация и обесценение									
На 1 января 2018 г.	(967 175)	(557 381)	(414 064)	(801 889)	(310 653)	(32 997)	(17 214)	(40 352)	(3 141 725)
Начисление амортизации за период	(92 401)	(76 900)	(47 253)	(122 039)	(70 565)	(6 391)	(654)	–	(416 203)
Обесценение за период	–	–	–	–	–	–	–	(4 149)	(4 149)
Выбытия	13 146	–	7 626	15 367	–	–	1 368	12 207	49 714
Перевод из состава инвестиционной недвижимости (Примечание 16)	(24)	–	–	–	–	–	–	–	(24)
Перевод между группами основных средств	124	–	–	(124)	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2018 г.	(1 046 330)	(634 281)	(453 691)	(908 685)	(381 218)	(39 388)	(16 500)	(32 294)	(3 512 387)
Балансовая стоимость									
На 1 января 2018 г.	1 301 867	787 254	643 041	394 862	1 034 772	22 530	78 250	320 065	4 582 641
На 31 декабря 2018 г.	1 262 666	860 295	609 881	381 876	974 401	31 350	77 906	705 761	4 904 136

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год

<i>тыс. руб.</i>	Здания и сооружения	Краны	Инфраструктура портов	Машины и оборудование	Флот	Транспорт	Прочие активы	Незавершенное строительство и оборудование к установке	Итого
Первоначальная стоимость									
На 1 января 2019 года	2 308 996	1 494 576	1 063 572	1 290 561	1 355 619	70 738	94 406	738 055	8 416 523
Признание активов в форме права пользования при первом применении МСФО (IFRS) 16 (Примечание 3)	–	–	1 146 084	–	–	–	–	–	1 146 084
На 1 января 2019 года (скорректировано)	2 308 996	1 494 576	2 209 656	1 290 561	1 355 619	70 738	94 406	738 055	9 562 607
Поступления	–	–	22 882	75 302	10 490	3 705	322	639 795	752 496
Ввод объектов основных средств в эксплуатацию	42 715	605 491	–	31 828	204	–	180	(680 418)	–
Перевод в состав инвестиционной недвижимости (Примечание 16)	(7 259)	–	–	–	–	–	–	–	(7 259)
Перевод в состав нематериальных активов	–	–	–	–	–	–	–	(14 627)	(14 627)
Выбытия	(33 687)	(2 417)	(491)	(55 409)	(5 840)	(8 490)	(1 671)	(4 834)	(112 839)
На 31 декабря 2019 года	2 310 765	2 097 650	2 232 047	1 342 282	1 360 473	65 953	93 237	677 971	10 180 378
Амортизация и обесценение									
На 1 января 2019 года	(1 046 330)	(634 281)	(453 691)	(908 685)	(381 218)	(39 388)	(16 500)	(32 294)	(3 512 387)
Начисление амортизации за период	(95 491)	(70 950)	(78 384)	(119 265)	(69 016)	(7 495)	(707)	–	(441 308)
Обесценение за период	–	–	–	–	–	–	–	(3 781)	(3 781)
Перевод в состав инвестиционной недвижимости (Примечание 16)	3 620	–	–	–	–	–	–	–	3 620
Выбытия	16 342	2 417	352	31 780	3 510	7 941	1 135	1 878	65 355
На 31 декабря 2019 года	(1 121 859)	(702 814)	(531 723)	(996 170)	(446 724)	(38 942)	(16 072)	(34 197)	(3 888 501)
Балансовая стоимость									
На 1 января 2019 года	1 262 666	860 295	609 881	381 876	974 401	31 350	77 906	705 761	4 904 136
Признание активов в форме права пользования при первом применении МСФО (IFRS) 16 (Примечание 3)	–	–	1 146 084	–	–	–	–	–	1 146 084
На 1 января 2019 года (скорректировано)	1 262 666	860 295	1 755 965	381 876	974 401	31 350	77 906	705 761	6 050 220
На 31 декабря 2019 года	1 188 906	1 394 836	1 700 324	346 112	913 749	27 011	77 165	643 774	6 291 877

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год

Влияние первоначального применения МСФО (IFRS) 16

При переходе на МСФО (IFRS) 16 Группа признала дополнительные активы в форме права пользования, представленные в составе основных средств по той же статье, по которой она представляет собственные активы, аналогичные по характеру базовым активам.

На 1 января 2019 года активы в форме права пользования в сумме 1 146 084 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 1 168 966 тыс. руб.) относятся к аренде федерального недвижимого имущества (причалы, гидротехнические сооружения и прочие объекты инфраструктуры).

Величина амортизации, начисленной по активам в форме права пользования за отчетный период, составляет 34 100 тыс. руб.

Авансы, выданные поставщикам основных средств

Незавершенное строительство по состоянию на 31 декабря 2019 года включает авансы, уплаченные за приобретаемые основные средства в сумме 155 905 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 511 072 тыс. руб.).

Убыток от обесценения и последующее восстановление списанных сумм

В 2019 году Группа признала убыток от обесценения основных средств в размере 3 781 тыс. руб. (в 2018 году: 4 149 тыс. руб.), который относится к конкретным объектам основных средств и незавершенного строительства.

Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2019 года объекты основных средств не являются залоговым обеспечением банковских кредитов. По состоянию на 31 декабря 2018 года объекты основных средств (портальные краны), имеющие балансовую стоимость 143 337 тыс. руб., служили залоговым обеспечением банковских кредитов (см. Примечание 23).

16 Инвестиционная недвижимость

<i>тыс. руб.</i>	2019 г.	2018 г.
Первоначальная стоимость		
На 1 января	82 934	83 676
Перевод из состава/(в состав) основных средств	7 259	(742)
На 31 декабря	90 193	82 934
Амортизация		
На 1 января	(27 113)	(24 192)
Начисление амортизации за период	(2 942)	(2 945)
Перевод (из состава)/в состав основных средств	(3 620)	24
На 31 декабря	(33 675)	(27 113)
Балансовая стоимость		
На 1 января	55 821	59 484
На 31 декабря	56 518	55 821

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год

17 Нематериальные активы

<i>тыс. руб.</i>	2019 г.	2018 г.
Первоначальная стоимость		
На 1 января	76 294	41 386
Поступления	19 215	34 923
Выбытия	(9 946)	(15)
На 31 декабря	85 563	76 294
Амортизация		
На 1 января	(31 675)	(21 768)
Начисление амортизации за период	(15 316)	(9 922)
Выбытия	9 946	15
На 31 декабря	(37 045)	(31 675)
Балансовая стоимость		
На 1 января	44 619	19 618
На 31 декабря	48 518	44 619

18 Запасы

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Сырьё и материалы	50 311	43 445
Топливо и ГСМ	21 297	17 827
Прочие запасы, включая товары для продажи, запасные части и аварийный запас	92 524	96 353
Минус: резерв под обесценение запасов	(2 049)	(1 328)
Итого	162 083	156 297

Сырьё, расходные материалы, а также расход/списание прочих запасов, признанные в составе себестоимости продаж составили в 2019 году 315 318 тыс. руб. (в 2018 году: 282 693 тыс. руб.).

19 Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2019 г.			31 декабря 2018 г.		
	Валовая балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Валовая балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
Торговая дебиторская задолженность	281 451	(24 911)	256 540	282 968	(31 743)	251 225
Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль	193 779	—	193 779	41 791	—	41 791
Авансы выданные и прочие предоплаты	80 688	—	80 688	60 496	—	60 496
НДС по приобретенным ценностям	35 270	—	35 270	93 956	—	93 956
Прочая дебиторская задолженность	45 162	(308)	44 854	12 925	(173)	12 752
Итого	636 350	(25 219)	611 131	492 136	(31 916)	460 220

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2019 года включает в себя дебиторскую задолженность по договорам с покупателями в сумме 199 364 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 127 665 тыс. руб.), активы по договору в сумме 47 262 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 110 502 тыс. руб.) и дебиторскую задолженность по договорам операционной аренды в сумме 9 914 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 13 058 тыс. руб.) (Примечание 4).

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности принимается равной её справедливой стоимости. Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 28.

20 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. руб.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Срочные банковские депозиты	3 188 044	244 704
Остатки средств на банковских счетах	47 011	1 116 643
Денежные средства в кассе	107	251
Итого	3 235 162	1 361 598

На 31 декабря 2019 года все срочные депозиты в сумме 3 188 044 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 244 704 тыс. руб.) имеют срок погашения согласно договору менее трех месяцев.

Остатки средств на банковских счетах, на которые начисляется процентный доход при исполнении условий договора о поддержании указанного остатка неизменным в течение определенного периода, не превышающего 1 месяц, по состоянию на 31 декабря 2019 года отсутствовали (на 31 декабря 2018 года: 21 300 тыс. руб.). В случае необходимости данные средства доступны для использования по усмотрению Группы с потерей процентного дохода.

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов принимается равной их справедливой стоимости. Информация о подверженности Группы валютному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 28.

21 Собственный капитал и резервы

Уставный капитал

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Количество объявленных и выпущенных обыкновенных акции номинальной стоимостью 0,04 рубля каждая, штук	8 822 214 174	8 822 214 174
Размер уставного капитала, тыс. руб.	352 889	352 889

Акционерный (уставный) капитал Компании состоит из номинальной стоимости размещенных обыкновенных именных акций, приобретенных акционерами. Акции выпущены в бездокументарной форме, в виде записей на счетах.

Держатели обыкновенных акций имеют одинаковый объем прав, в частности, право участвовать в общем собрании акционеров в правом голоса по всем вопросам его компетенции, право на получение дивидендов, объявляемых по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев, финансового года.

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год

Выкупленные собственные акции

В резерве выкупленных у акционеров собственных акций Компании отражена номинальная стоимость акций Компании, держателями которых являются предприятия Группы.

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
	Количество, штук	Сумма, тыс. руб.	Количество, штук	Сумма, тыс. руб.
Акционерный капитал	8 822 214 174	352 889	8 822 214 174	352 889
Выкупленные собственные акции	—	—	(1 750 824)	(70)
Всего акции в обращении	8 822 214 174	352 889	8 820 463 350	352 819

В течение отчетного года Группа осуществила реализацию выкупленных собственных акций Компании в количестве 1 750 824 штук номинальной стоимостью 70 тыс. руб. непосредственной материнской компании АО «ППК». Стоимость реализованного пакета акций составила 3 097 тыс. руб.

Разница между номинальной и покупной стоимостью акций учитывалась в составе нераспределенной прибыли.

Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Компании определяется на основе финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности. По состоянию на 31 декабря 2019 года величина нераспределенной прибыли Группы, включая прибыль за отчетный год, составила 7 749 534 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 5 292 971 тыс. руб.).

В течение 2019 года дивиденды Компанией не объявлялись.

В течение 2018 года Компанией были объявлены дивиденды по размещенным обыкновенным акциям:

- по итогам 2017 финансового года в размере 0,243 руб. на одну обыкновенную акцию (с учетом ранее выплаченных дивидендов по итогам девяти месяцев 2017 года в размере 0,15 руб. на одну акцию) в сумме 2 143 798 тыс. руб.;
- по итогам 1 квартала 2018 финансового года в размере 0,055 руб. на одну обыкновенную акцию в сумме 485 222 тыс. руб.;
- по итогам полугодия 2018 финансового года в размере 0,28 руб. на одну обыкновенную акцию в сумме 2 469 730 тыс. руб.

Общая сумма объявленных дивидендов, причитающихся собственникам Компании, в 2018 году составила 5 098 750 тыс. руб.

Дивиденды, объявленные дочерними предприятиями Компании, причитающиеся держателям неконтролирующих долей, в 2019 и 2018 годах отсутствовали.

22 Управление капиталом

Группа стремится поддерживать баланс между более высокой доходностью, достижение которой возможно при более высоком уровне заимствований, и преимуществами и безопасностью, которые обеспечивает устойчивое положение в части собственного капитала.

Руководство Группы предпринимает меры по поддержанию собственного капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Группы, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного мониторинга выручки и прибыли Группы, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Группы. Осуществляя данные меры, Группа стремится обеспечить устойчивое развитие бизнеса и рост

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год

прибылей. Руководство Группы анализирует два основных показателя деятельности: рентабельность и ликвидность.

В соответствии со сложившейся практикой других участников рынка, Группа проводит мониторинг капитала, используя соотношение скорректированного чистого долга к капиталу. Для этой цели скорректированный чистый долг определяются как общая сумма обязательств, состоящих из процентных кредитов и займов и обязательств по аренде, за вычетом денежных средств и их эквивалентов. По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года чистый долг Группы отсутствует (величина денежных средств и их эквивалентов превышает величину общего долга).

Более подробная информация о привлеченных кредитах и займах раскрыта в Примечании 23.

В течение отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Группы к управлению капиталом.

Ни Компания, ни какое-либо из ее дочерних предприятий не являются объектом внешних регулятивных требований в отношении собственного капитала.

23 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости.

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Долгосрочные кредиты и займы		
Долгосрочные банковские кредиты к погашению	3 714	6 252
Итого долгосрочные кредиты и займы	3 714	6 252
Краткосрочные кредиты и займы		
Текущая часть долгосрочных банковских кредитов к погашению	1 857	114 279
Проценты к уплате	1	1 290
Итого краткосрочные кредиты и займы	1 858	115 569
Итого кредиты и займы	5 572	121 821

Группа привлекает банковские кредиты в долларах США по плавающим процентным ставкам. Условия и сроки платежей по непогашенным займам были следующими:

<i>тыс. руб.</i>	Валюта	Номинальная ставка процента	Год погашения	Остаток основного долга	
				31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Необеспеченный банковский кредит от АО «РайффайзенБанк»	Доллар США	3 мес. долл. США ЛИБОР + 2,2%	2022	5 571	8 336
Обеспеченный банковский кредит от АО «ЮниКредит Банк»	Доллар США	3 мес. долл. США ЛИБОР + 3,0%	2019	—	112 195
Итого				5 571	120 531

Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 28.

По состоянию на 31 декабря 2019 года какое-либо обеспечение обязательств Группы по банковскому кредиту не предусмотрено. На 31 декабря 2018 года в качестве залогового обеспечения исполнения обязательств по своевременному и полному возврату банковского кредита, уплате процентов, начисленных за его использование, и других выплат Группа использовала объекты основных средств, балансовая стоимость которых составляла 143 337 тыс. руб. (см. Примечание 15).

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год

Согласно кредитным соглашениям Группа имеет ряд ковенант, включая ограничения на соотношение финансовых обязательств к EBITDA, обеспечение поступления денежных средств на счета, открытые у кредиторов, и прочие условия. В течение отчетного периода все ковенанты были выполнены.

24 Аренда

(а) Договоры аренды, где Группа выступает в качестве арендатора

Группа арендует ряд активов, включая объекты федерального недвижимого имущества (причалы) и земельные участки.

Раньше Группа классифицировала договоры аренды федерального недвижимого имущества с ФГУП «Росморпорт» как операционную аренду в соответствии с МСФО (IAS) 17. По данным договорам арендуются причалы, гидротехнические сооружения и прочие объекты инфраструктуры. Срок договоров составляет 49 лет и истекает в 2050-2053 годах. Арендные платежи зависят от уровня инфляции, а также периодически проводимой независимой оценки рыночной стоимости объектов, переданных арендатору по договору, и имущественных прав владения и пользования этими объектами. В соответствии с МСФО (IFRS) 16 Группа признает активы в форме права собственности и обязательства по аренде в отношении наиболее существенных договоров аренды – т.е. эта аренда отражается на балансе.

Однако Группа не признавала активы в форме права пользования и обязательства по аренде в соответствии с МСФО (IFRS) 16 применительно к договорам аренды земельных участков, заключенным с Департаментом имущественных отношений Краснодарского края, Федеральным агентством морского и речного транспорта (Росморречфлот), Администрацией муниципального образования Туапсинский район (более подробная информация раскрыта в Примечании 33(j)(i)). Группа признает арендные платежи, относящиеся к этим договорам аренды, как расход равномерно на протяжении срока аренды.

(i) Активы в форме права пользования

Активы в форме права пользования, которые не отвечают определению инвестиционной недвижимости, представляются в составе основных средств (Примечание 15).

тыс. руб.

	Инфраструктура портов
Остаток на 1 января 2019 года	1 146 084
Поступление активов в форме права пользования	22 882
Амортизационные отчисления за год	(34 100)
Остаток на 31 декабря 2019 года	1 134 866

(ii) Суммы, отраженные в составе прибыли или убытка

тыс. руб.

	2019 г.
Проценты по обязательствам по аренде	112 936
Расходы, относящиеся к договорам аренды земельных участков, а также краткосрочным договорам аренды прочего имущества	52 692

(б) Договоры аренды, где Группа выступает в качестве арендодателя

Группа сдает в аренду инвестиционную недвижимость, а также прочее имущество. Все договоры аренды с позиций арендодателя классифицируются как операционная аренда.

Доход от аренды, признанный Группой в 2019 году, составил 47 882 тыс. руб. (в 2018 г.: 50 890 тыс. руб.).

25 Обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам

тыс. руб.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Долгосрочные обязательства по пенсионному обеспечению и прочим вознаграждениям работникам	101 315	82 703
Краткосрочная часть обязательств по пенсионному обеспечению и прочим вознаграждениям работникам	16 073	14 376
Итого	117 388	97 079

В соответствии с Положением о негосударственном пенсионном обеспечении (приложение к коллективному договору) Компания выделяет средства в целях дополнительного пенсионного обеспечения своих работников и материального обеспечения жизненного уровня членов общественного объединения ветеранов и пенсионеров, вышедших на пенсию из АО «ТМТП».

Данные негосударственные пенсионные и прочие выплаты работникам производятся непосредственно самой Компанией или же за счет пенсионных взносов Компании – негосударственным пенсионным фондом «Социальное развитие». Право на негосударственное пенсионное обеспечение имеют сотрудники, уволившиеся на пенсию по старости, льготным основаниям либо инвалидности, имеющие непрерывный стаж работы в Компании не менее 10 лет на момент достижения пенсионного возраста. Установлены следующие виды выплат работникам в соответствии с коллективным договором:

- Единовременные выплаты пособия при выходе на пенсию;
- Ежемесячные пожизненные выплаты пенсионерам (бывшим работникам) Компании;
- Выплаты материальной помощи к праздничным датам;
- Выплаты материальной помощи к юбилейным датам;
- Материальная помощь в связи со смертью работников и пенсионеров, а также близких родственников работников;
- Премии работникам за долголетний труд с присвоением звания «Ветеран труда Туапсинского морского торгового порта».

Все выплаты по пенсионным планам осуществляются Группой без учреждения отдельных фондов, резервирования средств под данные выплаты не ведется. Таким образом, планы являются нефондируемыми, соответствующие активы отсутствуют.

Сумма выплат, в основном, зависит от количества лет, проработанных в Компании. Величина расходов по пенсионному плану определяется на базе актуарной оценки по методу прогнозируемых условных единиц.

(а) Изменения в обязательствах планов с установленными выплатами

тыс. руб.	2019 г.	2018 г.
Величина обязательств на 1 января	97 079	110 252
Стоимость услуг текущего периода	2 832	4 660
Процентные расходы по обязательствам плана	7 862	7 908
Актуарные убытки/(прибыли)	20 953	(13 328)
Выплата вознаграждений за период	(11 338)	(12 413)
Величина обязательств на 31 декабря	117 388	97 079

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год

(b) Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период

<i>тыс. руб.</i>	2019 г.	2018 г.
Стоимость услуг текущего периода	2 832	4 660
Процентные расходы по обязательствам плана	7 862	7 908
Актuarные убытки	911	85
Итого	11 605	12 653

(c) Расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода за период

<i>тыс. руб.</i>	2019 г.	2018 г.
Актuarные убытки/(прибыли)	20 042	(13 413)
Итого	20 042	(13 413)

(d) Актuarные допущения

Ставка дисконтирования была определена на основе доходности государственных облигаций РФ. Используемый уровень инфляции основан на прогнозах Минэкономразвития РФ. Допущения в отношении ожидаемого дожития основаны на публикуемых статистических данных и демографических таблицах смертности. Пенсионный возраст в настоящее время в России составляет от 60,5 до 65 лет для мужчин и от 55,5 до 60 лет для женщин, в зависимости от года рождения (выхода на пенсию).

Ниже представлены основные актuarные допущения на отчетную дату (выражены как средневзвешенные величины):

	2019 г.	2018 г.
Ставка дисконтирования на 31 декабря	6,3%	8,6%
Увеличение заработной платы в будущем	7,6%	7,6%
Долгосрочный уровень инфляции	4,1%	4,1%

(e) Анализ чувствительности

Ниже представлено, каким образом могут повлиять на величину обязательства по плану с установленными выплатами обоснованно возможные изменения одного из значимых актuarных допущений на отчетную дату, если другие актuarные допущения остаются неизменными.

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
	Увеличение	Уменьшение	Увеличение	Уменьшение
Ставка дисконтирования (изменение на 1%)	(9 364)	10 935	(6 637)	7 640
Будущий рост оплаты труда (изменение на 1%)	4 497	(3 893)	2 969	(2 591)
Долгосрочный уровень инфляции (изменение на 1%)	6 408	(5 619)	4 836	(4 296)

Несмотря на то, что данный анализ не учитывает полное распределение ожидаемых денежных потоков по плану, он обеспечивает приближенное представление о чувствительности указанных допущений.

26 Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Торговая кредиторская задолженность	123 329	54 404
Задолженность перед сотрудниками	107 028	113 388
Налоги к уплате	45 072	53 290
Предоплаты покупателей	27 237	136 017
Задолженность перед собственниками Компании по выплате дивидендов	7 645	17 223
Доходы будущих периодов	7 046	8 344
Прочая кредиторская задолженность перед третьими лицами	24 457	43 064
Итого	341 814	425 730

Балансовая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности принимается равной её справедливой стоимости. Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 28.

27 Справедливая стоимость

(a) Классификация в отчетности и справедливая стоимость

Все финансовые инструменты Группы относятся к финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости (не оцениваемым по справедливой стоимости). Определение справедливой стоимости таких финансовых инструментов осуществляется с использованием метода дисконтированных денежных потоков.

(b) Финансовые инструменты, не оцениваемые по справедливой стоимости

По мнению руководства, балансовая стоимость всех финансовых активов и обязательств по состоянию на отчетную дату является разумным приближением их справедливой стоимости. В связи с этим Группа не раскрывает справедливую стоимость прочих финансовых инструментов.

28 Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

В данном примечании содержится информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками. Более подробные количественные данные раскрываются в соответствующих разделах настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Основные принципы управления рисками

Общую ответственность за создание системы управления рисками Группы и надзор за функционированием этой системы несет руководство. В Группе отсутствует централизованный орган управления, который бы отвечал за процесс управления рисками в целом. Функции анализа и контроля за уровнем рисков распределены между компаниями Группы, каждая из которых самостоятельно управляет функциональными рисками.

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год

Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

(а) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Группы кредитному риску.

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность, включая активы по договору

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Однако руководство также учитывает факторы, которые могут оказать влияние на кредитный риск клиентской базы Группы, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, особенно в текущих условиях ухудшения экономической ситуации.

Группа применяет кредитную политику, согласно которой кредитоспособность каждого нового покупателя/заказчика анализируется по отдельности, прежде чем ему будут предложены стандартные для Группы условия и сроки осуществления платежей и поставок, а также является объектом постоянного контроля на протяжении всего срока действия договора. В Группе разработан комплекс мер контроля уровня кредитного риска.

Около 26% (в 2018 году.: 32%) выручки Группы относится к реализации связанным сторонам.

При осуществлении мониторинга кредитного риска клиентов, клиенты группируются в соответствии с их кредитными характеристиками, в том числе, относятся ли они к физическим или юридическим лицам, являются ли они оптовыми, розничными или конечными покупателями, их территориальным расположением, отраслевой принадлежностью, структурой задолженности по количеству дней просрочки платежа, договорными сроками погашения задолженности и наличием в прошлом финансовых затруднений.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года торговая и прочая дебиторская задолженность была следующим образом представлена по контрактным срокам платежа на конец отчетного периода:

<i>тыс. руб.</i>	Непро- сроченная задол- женность	Задол- женность просроченная до 3 мес.	Задол- женность просроченная от 3 до 6 мес.	Задол- женность просроченная от 7 до 12 мес.	Задол- женность просроченная свыше одного года	Итого
31 декабря 2019 г.						
Торговая и прочая дебиторская задолженность и активы по договорам с покупателями	287 422	3 532	1 950	2 050	31 659	326 613
Минус: убытки от обесценения	(460)	(330)	(1 278)	(1 401)	(21 750)	(25 219)
Итого	286 962	3 202	672	649	9 909	301 394

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год

<i>тыс. руб.</i>	Непросроченная задолженность	Задолженность просроченная до 3 мес.	Задолженность просроченная от 3 до 6 мес.	Задолженность просроченная от 7 до 12 мес.	Задолженность просроченная свыше одного года	Итого
31 декабря 2018 г.						
Торговая и прочая дебиторская задолженность и активы по договорам с покупателями	262 574	2 111	2 208	2 443	26 557	295 893
Минус: убытки от обесценения	(525)	(300)	(2 091)	(2 443)	(26 557)	(31 916)
Итого	262 049	1 811	117	-	-	263 977

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Группа создает резерв по обесценению, который представляет собой оценку кредитных убытков для торговой и прочей дебиторской задолженности и активов по договору.

В приведенной ниже таблице представлена информация об оцениваемой подверженности кредитному риску и ожидаемых кредитных убытках в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности и активов по договору по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9. Уровни ожидаемых кредитных убытков рассчитывались, исходя из статистических данных о кредитных убытках за последние три года.

<i>тыс. руб.</i>	Валовая балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	Оцениваемый уровень кредитных убытков	Величина оценочного резерва
Непросроченная	287 422	0,2%	460
Просроченная до 90 дней	3 532	9,3%	330
Просроченная от 91 до 183 дней	1 950	65,5%	1 278
Просроченная от 184 до 365 дней	2 050	68,3%	1 401
Просроченная более 365 дней	31 659	68,7%	21 750
Итого	326 613		25 219

<i>тыс. руб.</i>	Валовая балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	Оцениваемый уровень кредитных убытков	Величина оценочного резерва
Непросроченная	262 574	0,2%	525
Просроченная до 90 дней	2 111	14,2%	300
Просроченная от 91 до 183 дней	2 208	94,7%	2 091
Просроченная от 184 до 365 дней	2 443	100,0%	2 443
Просроченная более 365 дней	26 557	100,0%	26 557
Итого	295 893		31 916

Изменения оценочного резерва под обесценение в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности и активов по договору в течение года представлены в следующей таблице.

<i>тыс. руб.</i>	2019 г.	2018 г.
Резерв на 1 января	31 916	85 500
Начисление резерва в течение периода	668	5 379
Восстановление неиспользованного резерва за период	(7 294)	(14 022)
Суммы, списанные в уменьшение дебиторской задолженности	(71)	(44 941)
Резерв на 31 декабря	25 219	31 916

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год

(ii) Краткосрочные инвестиции, денежные средства и их эквиваленты

Все существенные инвестиции Группы, включая планируемые к выдаче займы и векселя, подлежат утверждению Советом директоров Группы. Группа осуществляет регулярный контроль за соблюдением политики управления кредитным риском, проводит проверку кредитоспособности контрагентов, а также ежеквартально пересматривает установленные кредитные лимиты.

В соответствии с политикой Группы, все избыточные денежные средства размещаются на депозиты в известных российских и иностранных банках. Целью такой политики является получение процентов по размещенным депозитам при сохранении необходимого уровня ликвидности. Группа ограничивает уровень кредитного риска, размещая депозиты только в тех банках (финансовых организациях), платежеспособность которых была проанализирована с применением собственной методики Группы.

По состоянию на 31 декабря 2019 года денежные средства и их эквиваленты в сумме 3 235 055 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 1 361 347 тыс. руб.) размещены Группой в банках, имеющих кредитный рейтинг внешних международных рейтинговых агентств, соответствующий хорошему кредитному качеству с умеренным кредитным риском.

Ниже представлена таблица с распределением денежных средств и их эквивалентов в банках с указанием кредитных рейтингов банков по шкалам рейтинговых агентств Moody's и/или Fitch.

тыс. руб.	Рейтинг Moody's	Рейтинг Fitch	31 декабря 2019 г.			31 декабря 2018 г.		
			Остатки на банковских счетах	Срочные банковские депозиты	Итого	Остатки на банковских счетах	Срочные банковские депозиты	Итого
АО «ЮниКредит Банк»	-	BBB	5 766	2 325 898	2 331 664	1 079 029	119 004	1 198 033
АО «Райффайзенбанк»	Baa3	BBB	62	489 127	489 189	20	-	20
ПАО «Росбанк»	Baa3	BBB	37 666	373 019	410 685	3 783	75 000	78 783
ПАО «Сбербанк»	Baa3	BBB	1 167	-	1 167	3 339	-	3 339
ПАО «Банк ВТБ»	Baa3	-	1 174	-	1 174	3 818	-	3 818
АО «Газпромбанк»	Ba1	BBB-	272	-	272	24 334	50 000	74 334
АО «Альфа-Банк»	Ba1	BB+	101	-	101	1 858	-	1 858
Прочие банки	-	-	803	-	803	462	700	1 162
Итого			47 011	3 188 044	3 235 055	1 116 643	244 704	1 361 347

Группа оценила ожидаемые кредитные убытки и, основываясь на коротких сроках погашения и внешних кредитных рейтингах контрагентов, полагает, что денежные средства и их эквиваленты имеют низкий кредитный риск и начисление резерва не требуется. По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года значительных резервов на покрытие убытков от обесценения данных активов не было.

(b) Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год

Подверженность риску ликвидности

Ниже представлена информация об оставшихся договорных сроках погашения финансовых обязательств на отчетную дату. Представлены валовые и недисконтированные суммы, включающие расчетные суммы процентных платежей и исключающие влияние соглашений о зачете.

31 декабря 2019 г. <i>тыс. руб.</i>	Балансовая стоимость	Денежный поток согласно договору	Менее 1 года	1–3 года	3–5 лет	Более 5 лет
Обязательства по аренде	1 164 434	3 912 553	118 565	237 130	237 130	3 319 728
Кредиты и займы	5 572	5 946	2 059	3 887	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	155 431	155 431	155 431	-	-	-
Итого	1 325 437	4 073 930	276 055	241 017	237 130	3 319 728

31 декабря 2018 г. <i>тыс. руб.</i>	Балансовая стоимость	Денежный поток согласно договору	Менее 1 года	1–3 года	3–5 лет	Более 5 лет
Кредиты и займы	121 821	125 175	118 412	4 613	2 150	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	114 691	114 691	114 691	-	-	-
Итого	236 512	239 866	233 103	4 613	2 150	-

Не ожидается, что потоки денежных средств, принимаемые к рассмотрению при анализе сроков погашения, могут произойти существенно раньше или их величина будет значительно отличаться.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности на основе принципа продолжающейся деятельности руководство принимало во внимание все факторы, которые могут оказать влияние на будущее развитие, результаты деятельности и финансовое положение Группы, включая будущие денежные потоки, ликвидность, доступность кредитных средств, а также риски и неопределенности, относящиеся к деятельности Группы.

Принимая во внимание все факторы, влияющие на деятельность Группы, руководство полагает, что Группа обладает достаточными ресурсами (включая денежные средства, которые составляют 3 235 162 тыс. руб. на 31 декабря 2019 года, а также будущие денежные потоки от операционной и финансовой деятельности) для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем.

(с) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов.

Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций. Группа не применяет учет хеджирования в целях регулирования изменчивости показателя прибыли или убытка за период.

(i) Валютный риск

Группа подвергается валютному риску, в той степени, в какой существует несоответствие между валютами, в которых выражены продажи, закупки, размещение депозитов и привлечение заемных

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год

средств, которые выражены в валюте, отличной от функциональной валюты предприятий Группы. Указанные операции выражены в основном в долларах США и евро.

Как правило, займы выражены в валютах, которые соответствуют валюте, в которой генерируются денежные потоки соответствующими операциями Группы. Помимо этого, проценты по займам выражены в валюте соответствующего займа. Таким образом достигается экономическое хеджирование без необходимости заключения договоров по производным инструментам.

В отношении прочих монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, политика Группы нацелена на удержание нетто-позиции, подверженной риску, в допустимых пределах посредством покупки или продажи иностранной валюты по курсам «спот», когда это необходимо, для устранения краткосрочной несбалансированности.

На уровне Группы руководство продолжает работу по формированию диверсифицированного портфеля в целях снижения уровня валютного риска. Руководство регулярно осуществляет мониторинг валютного рынка с целью использовать краткосрочные падения рынка для покрытия коротких позиций по наиболее выгодным ставкам.

Подверженность валютному риску

В течение года применялись следующие валютные курсы:

	Среднегодовой курс		Курс на конец года	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
долл. США / руб.	64,7362	62,7078	61,9057	69,4706
евро / руб.	72,5021	73,9546	69,3406	79,4605

Подверженность Группы валютному риску, исходя из номинальных величин, была следующей:

тыс. руб.	31 декабря 2019 г.				31 декабря 2018 г.		
	Доллар США	Евро	Прочие валюты	Итого	Доллар США	Евро	Итого
Финансовые активы, номинированные в иностранной валюте							
Денежные средства и их эквиваленты	758 753	2 035 666	247 330	3 041 749	70 829	1 048 725	1 119 554
Торговая и прочая дебиторская задолженность	47 725	-	-	47 725	5 569	-	5 569
Итого финансовые активы	806 478	2 035 666	247 330	3 089 474	76 398	1 048 725	1 125 123
Финансовые обязательства, номинированные в иностранной валюте							
Кредиты и займы, включая задолженность по процентам	5 572	-	-	5 572	121 821	-	121 821
Итого финансовые обязательства	5 572	-	-	5 572	121 821	-	121 821
Подверженность отчета о финансовом положении валютному риску, нетто	800 906	2 035 666	247 330	3 083 902	(45 423)	1 048 725	1 003 302

Анализ чувствительности

Обоснованно возможное укрепление (ослабление) рубля, как показано ниже, по отношению к остальным валютам на 10% по состоянию на 31 декабря 2019 года повлияло бы на оценку финансовых инструментов Группы, выраженных в иностранной валюте, и привело бы к уменьшению (увеличению) прибыли Группы после налогообложения на 246 712 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: уменьшению (увеличению) на 80 264 тыс. руб.). Изменение курса рубля по отношению к остальным валютам не оказывает прямого влияния на прочий совокупный доход или капитал. Анализ проводился исходя из допущения, что все прочие переменные, в частности, ставки процента, остаются неизменными, и любое влияние прогнозной выручки и закупок не принималось во внимание.

(ii) Процентный риск

Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента).

Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должна распределяться подверженность Группы между фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственного профессионального суждения.

Подверженность процентному риску

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Группы, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Кредиты и займы с плавающей ставкой процента (основной долг)		
Кредиты и займы:		
3 мес. долл. США Либор + 2,2%	5 571	8 336
3 мес. долл. США Либор + 3%	-	112 195
Итого	5 571	120 531

Анализ чувствительности финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента к изменениям справедливой стоимости

Группа не учитывает какие-либо финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, либо для инструментов, имеющих в наличии для продажи. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или величину капитала.

Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с переменной ставкой процента

Обоснованно возможное повышение (снижение) ставок процента на 100 базисных пунктов привело бы к уменьшению (увеличению) собственного капитала Группы и прибыли или убытка за вычетом налога на 45 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: на 964 тыс. руб.). Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности, обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными.

29 Принятые обязательства

По состоянию на 31 декабря 2019 года у Группы имелись договорные обязательства по капитальным затратам в общей сумме 404 749 тыс. руб., не включая НДС (на 31 декабря 2018 года: 419 067 тыс. руб.), в том числе, связанные с приобретением кранов и прочего оборудования 196 130 тыс. руб.

(на 31 декабря 2018 года: 332 084 тыс. руб.), выполнением строительно-монтажных работ, работ по реконструкции и модернизации объектов, разработкой проектной документации, выполнением прочих работ и приобретением нематериальных активов 208 619 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 86 983 тыс. руб.).

30 Резервы и условные обязательства

(а) Судебные разбирательства

Группа выступает ответчиком в нескольких судебных разбирательствах, включая иски о взыскании платы за пользование вагонами, поданные ОАО «РЖД». Окончательный исход данных разбирательств по состоянию на 31 декабря 2019 года не определен. По мнению руководства, после соответствующих консультаций с юристами, данные иски не окажут существенного влияния на финансовое положение Группы. На 31 декабря 2019 года в отчетности Группы сформирован резерв под часть данных судебных разбирательств в сумме 2 929 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 11 328 тыс. руб.).

(б) Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Действующее законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями группы, а также к значительным операциям между компаниями группы на внутреннем рынке. Начиная с 2019 года, контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд руб.

Правила трансфертного ценообразования, действующие в Российской Федерации, близки к рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), однако, есть и определенные отличия, создающие дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства при конкретных обстоятельствах. Очень ограниченное количество общедоступных судебных дел по вопросам трансфертного ценообразования не позволяет с достаточной уверенностью оценить подход, который следует использовать при применении правил трансфертного ценообразования в России.

Влияние начисления дополнительных налогов, связанных с трансфертным ценообразованием, может быть существенным для финансовой отчетности Группы, однако вероятность такого дополнительного начисления не может быть достоверно оценена.

Российские налоговые органы могут проверять цены по операциям между компаниями группы, в дополнение к проверкам трансфертного ценообразования. Они могут начислить дополнительные налоги к уплате, если придут к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду.

Российские налоговые органы продолжают осуществлять обмен информацией в отношении трансфертного ценообразования, а также других связанных с налогами вопросов, с налоговыми органами других стран. Эта информация может использоваться налоговыми органами для выявления операций, которые будут дополнительно подробно анализироваться.

Помимо этого, в налоговое законодательство были внесены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями, такие как концепция бенефициарного

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год

собственника доходов, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства и др. Потенциально данные изменения могут оказать существенное влияние на налоговую позицию Группы и создать дополнительные налоговые риски.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной, и есть риск возникновения споров с налоговыми органами. Учитывая вышесказанное, Группа не раскрывает более подробную информацию об указанных возможных трактовках законодательства. В случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

31 Связанные стороны

(а) Отношения контроля и операции с непосредственной материнской компанией

По состоянию на 31 декабря 2019 года материнской организацией Компании является АО «ППК» (на 31 декабря 2018 года: UCL Port B.V.). По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года конечной материнской организацией Компании является Fletcher Group Holdings Limited. Ни конечная материнская организация Компании, ни любое другое промежуточное материнское предприятие не представляют финансовую отчетность, находящуюся в открытом доступе.

Операции с материнской компанией Группы, за исключением реализации выкупленных собственных акций (см. Примечание 21), в течение отчетных периодов, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, отсутствовали. Задолженность по операциям с материнской компанией на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года отсутствует.

(b) Операции со старшим руководящим персоналом

Вознаграждение старшего руководящего персонала

Вознаграждения, полученные старшим руководящим персоналом в отчетном году, составили следующие суммы, отраженные в составе расходов на персонал (см. Примечание 6):

тыс. руб.	2019 г.	2018 г.
Вознаграждения основному управленческому персоналу, включая страховые взносы в социальные фонды	74 313	57 674
Вознаграждение членам Совета Директоров	7 669	25 779
Итого	81 982	83 453

(c) Операции с прочими связанными сторонами

Ниже приводятся данные по операциям Группы с прочими связанными сторонами.

тыс. руб.	2019 г.	2018 г.
Реализация оборудования, товаров, услуг и работ, а также прочие доходы от связанных сторон	1 587 901	1 800 350
Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ, а также прочие расходы от связанных сторон	273 925	230 752

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон	49 206	58 413
Торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	61 102	85 975

Все расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами в течение периода, не превышающего шести месяцев после отчетной даты. Вся эта задолженность является необеспеченной.

32 События после отчетной даты

Существенных событий в период между отчетной датой и датой подписания настоящей консолидированной финансовой отчетности, способных оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Группы за отчетный год, не происходило.

В первые месяцы 2020 года наблюдается значительная нестабильность на мировом рынке, вызванная вспышкой коронавирусной инфекции COVID-2019. Вместе с другими факторами это привело к резкому снижению цен на нефть и фондовых индексов, а также обесценению российского рубля, что повлекло за собой увеличение экономической неопределенности в мире.

31 марта 2020 года постановлением Правительства Российской Федерации введены временные количественные ограничения (квоты) на вывоз зерновых культур за пределы Российской Федерации в государства, не являющиеся членами Евразийского экономического союза, на период с 1 апреля по 30 июня 2020 года в общем объеме 7 млн. тонн. По оценкам Министерства сельского хозяйства данная квота была полностью выбрана к 26 апреля 2020 года.

Влияние указанных событий может быть существенным для консолидированной финансовой отчетности Группы, однако, на дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности оценить последствия в денежном выражении представляется затруднительным.

33 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы.

(а) Принципы консолидации

(i) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год

(ii) Неконтролирующие доли

Неконтролирующая доля оценивается как пропорциональная часть идентифицируемых чистых активов приобретаемого предприятия на дату приобретения. Изменения доли Группы в дочернем предприятии, не приводящее к потере контроля, учитываются как сделки с капиталом.

(iii) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

(b) Выручка от реализации

Выручка от реализации Группы состоит из следующих видов:

- погрузочно-разгрузочные услуги по перевалке грузов;
- транспортно-экспедиционные услуги, услуги портового флота;
- хранение;
- другие услуги;
- операционная аренда.

Выручка оценивается на основе возмещения, указанного в договоре с покупателем. Группа признает выручку по мере перехода контроля над товаром или услугой покупателю.

Информация об учетной политике Группы в отношении договоров с покупателями представлена в Примечании 4.

(c) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов Группы входят:

- процентный доход,
- процентный расход,
- нетто-величина прибыли или убытка от переоценки финансовых активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте,
- убыток от обесценения, признанный в отношении финансовых активов (помимо дебиторской задолженности), и восстановление убытка от обесценения финансовых активов, ранее признанного в составе прибыли или убытка за период.

Процентный доход и расход признаются с использованием методом эффективной ставки процента.

«Эффективная процентная ставка» – это ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента точно до:

- валовой балансовой стоимости финансового актива; или
- амортизированной стоимости финансового обязательства.

(d) Иностранная валюта

(i) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующую функциональную валюту предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату.

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год

Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

(е) Вознаграждения работникам

(i) Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Группы есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(ii) Планы с установленными выплатами

План с установленными выплатами представляет собой план вознаграждений работникам по окончании их трудовой деятельности на предприятии, при котором обязательство предприятия заключается в обеспечении вознаграждений в размерах, определенных условиями плана. Нетто-величина обязательства Группы в отношении пенсионных планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлых периодах. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины и при этом непризнанная стоимость услуг прошлых периодов, и справедливая стоимость любых активов плана вычитаются. В качестве ставки дисконтирования обязательств используется рыночная доходность на конец отчетного периода государственных облигаций, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений.

Данные расчеты производятся ежегодно с использованием метода прогнозируемой условной единицы для определения текущей стоимости обязательств по планам с установленными выплатами, стоимости текущего стажа и, где применимо, стоимости прошлого стажа. Переоценки чистого обязательства плана с установленными выплатами, включающие актуарные прибыли и убытки, признаются немедленно в составе прочего совокупного дохода. Группа определяет чистую величину процентных расходов на чистое обязательство плана за период путем применения ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательства плана с установленными выплатами на начало годового периода, к чистому обязательству плана на эту дату с учетом каких-либо изменений чистого обязательства плана за период в результате взносов и выплат. Чистая величина процентов и прочие расходы, относящиеся к планам с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка.

В случае изменения выплат в рамках плана или его секвестра, возникшее изменение в выплатах, относящееся к услугам прошлых периодов, или прибыль или убыток от секвестра признаются немедленно в составе прибыли или убытка. Группа признает прибыль или убыток от расчета по обязательствам плана, когда этот расчет происходит.

(iii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионным планам, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые работники заработали в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год

дисконтируются с целью определения их приведенной величины, при этом справедливая стоимость любых относящихся к ним активов вычитается. В качестве ставки дисконтирования обязательств используется рыночная доходность на конец отчетного периода государственных облигаций, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений. Расчеты производятся с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Переоценки признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают.

(f) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог и отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

(i) Текущий налог

Текущий налог на прибыль включает сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу на прибыль прошлых лет. В расчет обязательства по текущему налогу на прибыль также включается величина налогового обязательства, возникшего в связи дивидендами.

(ii) Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние, ассоциированные предприятия и совместную деятельность, в той мере, в которой Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, следующие из способа, которым Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год

предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Группы в отдельности. Поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежат.

При определении величины текущего и отложенного налога на прибыль Группа учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Группы полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Группы может поступать новая информация, в связи с чем у Группы может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

(g) Основные средства

(i) Признание и оценка

Все объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения. Себестоимость объектов основных средств по состоянию на 1 января 2011 года, т. е. дату первого применения МСФО, была определена исходя из их балансовой стоимости в консолидированной МСФО отчетности головной компании на указанную дату.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «Прибыль/(убыток) от выбытия активов» в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Последующие затраты

Последующие затраты увеличивают стоимость объекта основных средств только, если существует высокая вероятность того, что они приведут к получению предприятием дополнительных экономических выгод в будущем.

Затраты, понесенные в связи с повседневным обслуживанием объекта основных средств, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

(iii) Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

Как правило, каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- здания и сооружения	25 - 60 лет
- краны	10 - 25 лет
- инфраструктура портов	15 - 50 лет
- машины и оборудование	5 - 20 лет
- флот	15 - 35 лет
- транспорт	5 - 10 лет
- прочие активы	3 - 5 лет

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату, и корректируются в случае необходимости.

(iv) Реклассификация в инвестиционную недвижимость

Когда недвижимость, занимаемая самим владельцем, становится инвестиционной недвижимостью вследствие фактического изменения характера ее использования, производится ее реклассификация.

(h) Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость – это недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но:

- не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях; а также
- не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Объекты инвестиционной недвижимости отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения. Себестоимость объектов инвестиционной недвижимости, методы и сроки амортизации определены аналогично объектам основных средств.

В случае если инвестиционное имущество представляет собой часть более крупного объекта основных средств, оно определяется на основе занимаемой площади в данном объекте.

Любая прибыль или убыток от выбытия инвестиционной недвижимости (рассчитанная как разница между чистой суммой вырученных средств и балансовой стоимостью объекта недвижимости) признается в составе прибыли или убытка.

(i) Нематериальные активы

(i) Прочие нематериальные активы (отличные от гудвила, исследований и разработок)

Прочие нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

(ii) Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

(iii) Амортизация

Амортизация рассчитывается на основе себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

Применительно к нематериальным активам амортизация, как правило, начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает ожидаемый характер потребления предприятием будущих экономических выгод от этих активов.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- лицензии	3 - 5 лет
- программное обеспечение	3 - 10 лет
- торговые знаки	10 - 20 лет

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

(j) Аренда

Группа применила МСФО (IFRS) 16, используя модифицированный ретроспективный подход, и, соответственно, сравнительная информация не пересчитывалась и отражена в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 17 и КРМФО (IFRIC) 4. Более подробно учетная политика согласно МСФО (IAS) 17 и КРМФО (IFRIC) 4 раскрывается отдельно.

Учетная политика, применимая с 1 января 2019 года

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор является договором аренды или содержит компонент аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Чтобы оценить, передается ли право контролировать использование идентифицированного актива по этому договору, Группа применяет определение аренды согласно МСФО (IFRS) 16.

Эта учетная политика применяется к договорам, которые заключались 1 января 2019 года или позднее.

(i) Группа как арендатор

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Группа распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе его относительной цены обособленной сделки.

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год

Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по первоначальной стоимости, составляющей первоначальную величину обязательства по аренде с корректировкой на величину арендных платежей, сделанных на дату начала аренды или до такой даты, увеличенную на понесенные первоначальные прямые затраты и оценочную величину затрат, которые возникнут при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении базового актива или участка, на котором он располагается, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.

При последующем учете актив в форме права пользования амортизируется линейным методом, начиная с даты начала аренды и до окончания срока аренды, за исключением случаев, когда согласно договору аренды право собственности на базовый актив передается Группе до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает исполнение Группой опциона на покупку. В таких случаях актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива, который определяется с использованием подхода, применяющегося для основных средств.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, не уплаченных на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или, если такая ставка не может быть легко определена, с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Группой. Как правило, Группа использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств в качестве ставки дисконтирования.

Группа определяет свою ставку привлечения дополнительных заемных средств исходя из процентных ставок из различных внешних источников и производит определенные корректировки, чтобы учесть условия аренды и вид арендуемого актива.

Арендные платежи, включаемые в оценку обязательства по аренде, включают:

- фиксированные платежи, включая по существу фиксированные платежи;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантии ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, арендные платежи в течение дополнительного периода аренды, возникающего ввиду наличия опциона на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит данный опцион продление аренды, и штрафы за досрочное прекращение аренды, за исключением случаев, когда имеется достаточная уверенность в том, что Группа не будет прекращать аренду досрочно.

Обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Оно переоценивается в случае, если изменяются будущие арендные платежи ввиду изменения индекса или ставки, если меняется сделанная Группой оценка суммы, подлежащей выплате по гарантии ликвидационной стоимости, если Группа изменяет оценку того, будет ли она исполнять опцион на покупку, опцион на продление аренды или на ее прекращение, или если пересматривается арендный платеж, являющийся по существу фиксированным.

Когда обязательство по аренде пересматривается таким образом, соответствующая корректировка производится в отношении балансовой стоимости актива в форме права пользования или относится на прибыль или убыток, если балансовая стоимость актива в форме права пользования ранее была уменьшена до нуля.

Группа представляет активы в форме права пользования, которые не отвечают определению инвестиционной недвижимости, в составе статьи «основные средства», а обязательства по аренде – в составе статьи «обязательства по аренде» в отчете о финансовом положении.

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 переменные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, т.е. не отражают изменений в рыночных арендных ставках, не следует включать в расчет обязательства по

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год

аренде. В отношении аренды муниципальных (или федеральных) земельных участков, где арендные платежи основываются на кадастровой стоимости земельного участка и не изменяются до следующего потенциального пересмотра этой стоимости или платежей (или того и другого) органами власти, Группа определила, что такие арендные платежи не являются ни переменными (которые зависят от какого-либо индекса или ставки или отражают изменения в рыночных арендных ставках), ни по существу фиксированными, и, следовательно, эти платежи не включаются в оценку обязательства по аренде.

(ii) Группа как арендодатель

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Группа распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе существующих для них относительных цен обособленной сделки.

В случаях, когда Группа является арендодателем, на дату начала арендных отношений она определяет, является ли каждый из договоров финансовой арендой или операционной арендой. Для того, чтобы классифицировать договор аренды, Группа проводит общую оценку того, передает ли договор аренды практически все риски и выгоды, связанные с владением базовым активом. Если это имеет место, тогда договор аренды является финансовой арендой; в противном случае договор является операционной арендой. В рамках данной оценки Группа рассматривает определенные индикаторы, в частности, составляет ли срок аренды значительную часть срока экономического использования актива.

В случаях, когда Группа является промежуточным арендодателем, главный договор аренды и договор субаренды учитываются отдельно.

Если соглашение содержит компонент аренды и компонент, не являющийся арендой, Группа применяет МСФО (IFRS) 15, чтобы распределить возмещение по договору.

Группа признает арендные платежи, полученные по договорам операционной аренды, в качестве дохода линейным методом в течение срока аренды в составе статьи «Выручка от аренды».

Как правило, учетная политика, применявшаяся Группой в качестве арендодателя в сравнительном периоде, не отличалась от требований МСФО (IAS) 16.

Учетная политика, применявшаяся до 1 января 2019 года

По договорам, заключенным до 1 января 2019 года, Группа определила, является ли данное соглашение в целом арендой или содержит элемент аренды, на основании оценки:

- зависело ли исполнение соглашения от использования какого-либо конкретного актива или активов; и
- передается ли в рамках этого соглашения право пользования активом. Соглашение передало право пользования актива, если выполнялось любое из следующих условий:
- покупатель имел возможность или право управлять этим активом, в то же время получая или контролируя продукцию, произведенную данным активом, в объеме, превышающем незначительный;
- покупатель имеет возможность или право контролировать физический доступ к активу, получая при этом или контролируя продукцию, произведенную данным активом, в объеме, превышающем незначительный;
- факты и обстоятельства указывали на низкую вероятность того, что другие стороны получат продукцию в объеме, превышающем незначительный, и при этом цена за единицу продукции не зафиксирована в договоре как сумма за единицу продукции и не равна текущей рыночной цене за единицу продукции.

(i) Группа как арендатор

В сравнительном периоде Группа как арендатор классифицировала договоры аренды, в соответствии с которыми не передавались практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, как операционную аренду. Активы, полученные в аренду по договорам, классифицированным как операционная аренда, не признавались в отчете о финансовом положении Группы. Платежи по операционной аренде признавались в составе прибыли или убытка линейным методом в течение срока

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год

аренды. Стимулирующие выплаты, полученные в рамках договоров аренды, признавались как неотъемлемая часть общего расхода по аренде в течение срока аренды.

(ii) Группа как арендодатель

Когда Группа действовала в качестве арендодателя, на дату начала арендных отношений она определяла, является ли каждый из договоров аренды финансовой или операционной арендой. Чтобы классифицировать аренду, Группа делала общую оценку того, передавались ли в результате аренды практически все риски и выгоды, связанные с владением активом. В рамках данной оценки Группа рассматривала определенные индикаторы, в частности, составляет ли срок аренды значительную часть срока экономического использования актива.

(к) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе метода ФИФО («первое поступление - первый отпуск») и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

(l) Финансовые инструменты

В состав непроизводных финансовых инструментов входят торговая и прочая дебиторская задолженность (за исключением авансов выданных, налоговых и прочих предоплат), денежные средства и их эквиваленты, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность (за исключением авансов полученных, задолженности по налогам).

(i) Признание и первоначальная оценка

Торговая дебиторская задолженность первоначально признаётся в момент её возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Группа вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости, а для объекта учета, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению или выпуску. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки.

(ii) Классификация и последующая оценка

Финансовые активы

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долговых инструментов, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долевого инструментов, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Группы как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

Финансовые активы реклассифицируются после их первоначального признания, только если Группа изменяет бизнес-модель управления финансовыми активами, и в этом случае все финансовые активы, на которые оказано влияние, реклассифицируются в первый день первого отчетного периода, следующего за изменением бизнес-модели.

Группа относит торговую и прочую дебиторскую задолженность, а также денежные средства и их эквиваленты к категории активов, учитываемых по амортизированной стоимости. Эти активы впоследствии учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения.

Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Все финансовые обязательства Группы, которые включают в себя кредиты и займы, а также торговую и прочую кредиторскую задолженность, относятся к оцениваемым по амортизированной стоимости.

После первоначального признания финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются в составе прибыли или убытка.

(iii) Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые активы

Если условия финансового актива изменяются, Группа оценивает, отличаются ли значительно потоки денежных средств по такому модифицированному активу. Если потоки денежных средств отличаются значительно («значительная модификация условий»), то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. В этом случае признание первоначального финансового актива прекращается и новый финансовый актив признается в учете по справедливой стоимости.

Группа проводит количественную и качественную оценку того, является ли модификация условий значительной, т.е. различаются ли значительно потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу и потоки денежных средств по модифицированному или заменившему его финансовому активу. Группа проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя факторы в следующем порядке: качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Если потоки денежных средств значительно отличаются, то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли.

Если потоки денежных средств по модифицированному активу, оцениваемому по амортизированной стоимости, не отличаются значительно, то такая модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива. В этом случае Группа пересчитывает валовую балансовую стоимость финансового актива и признает сумму корректировки валовой балансовой стоимости в качестве прибыли

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год

или убытка от модификации в составе прибыли или убытка. Валовая балансовая стоимость финансового актива пересчитывается как приведенная стоимость пересмотренных или модифицированных потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному финансовому активу. Понесенные затраты и комиссии корректируют балансовую стоимость модифицированного финансового актива и амортизируются на протяжении оставшегося срока действия модифицированного финансового актива.

Финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда его условия изменяются таким образом, что величина потоков денежных средств по модифицированному обязательству значительно меняется. В этом случае новое финансовое обязательство с модифицированными условиями признается по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью прежнего финансового обязательства и стоимостью нового финансового обязательства с модифицированными условиями признается в составе прибыли или убытка.

Если модификация условий (или замена финансового обязательства) не приводит к прекращению признания финансового обязательства, Группа применяет учетную политику, согласующуюся с подходом в отношении корректировки валовой балансовой стоимости финансового актива в случаях, когда модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива, — т.е. Группа признает любую корректировку амортизированной стоимости финансового обязательства, возникающую в результате такой модификации (или замены финансового обязательства), в составе прибыли или убытка на дату модификации условий (или замены финансового обязательства).

Изменения величины потоков денежных средств по существующим финансовым обязательствам не считаются модификацией условий, если они являются следствием текущих условий договора, например, изменения процентных ставок вследствие изменений ключевой ставки ЦБ РФ, если соответствующий договор кредитования предусматривает возможность банков изменять процентные ставки и Группа обладает правом на досрочное погашение по номинальной стоимости без существенных штрафов. Изменение процентной ставки до рыночного уровня в ответ на изменение рыночных условий учитывается Группой аналогично порядку учета для инструментов с плавающей процентной ставкой, т.е. процентная ставка пересматривается перспективно.

Группа проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов.

(iv) Прекращение признания

Финансовые активы

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Группа ни передает, ни сохраняет существенную часть всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на этот финансовый актив, но не сохраняет контроль над финансовым активом.

Финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. Группа также прекращает признание финансового обязательства, когда его условия модифицируются и величина денежных потоков по такому модифицированному обязательству существенно отличается, и в возникающее этом случае новое

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год

финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости.

При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

(v) Взаимозачет

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и представляются в консолидированном отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа имеет юридически закрепленное право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

(m) Уставный капитал

(i) Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются как собственный капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины капитала.

(ii) Собственные акции, выкупленные у акционеров

В случае выкупа акций, признанных в качестве собственного капитала, сумма выплаченного возмещения, включая все непосредственно относящиеся к покупке затраты, за вычетом налогового эффекта вычитается из величины капитала. Разница между номинальной и покупной стоимостью акций учитывается в составе нераспределенной прибыли. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и представляются в составе резерва собственных акций. Сумма, вырученная в результате последующей продажи или повторного размещения собственных выкупленных акций, признается как прирост капитала, а прибыль или убыток, возникающие в результате данной операции, представляются в составе добавочного капитала.

Собственные акции, выкупленные у акционеров, могут быть приобретены и удерживаться самой Компанией или другими членами Группы.

(n) Обесценение

(i) Непроизводные финансовые активы

Финансовые инструменты и активы по договору

Группа признает оценочные резервы под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) по:

- финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости;
- активам по договору.

Группа оценивает резервы под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок, за исключением остатков по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания. По ним сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам

Оценочные резервы под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору всегда будут оцениваться в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ОКУ Группа анализирует обоснованную и

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год

подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Это включает как количественную, так и качественную информацию и анализ, основанный на прошлом опыте Группы и обоснованной оценке кредитного качества и включает прогнозную информацию.

Группа делает допущение, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился, если он просрочен более, чем на 90 дней.

Финансовый актив относится Группой к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях, когда маловероятно, что заемщик погасит свои кредитные обязательства перед Группой в полном объеме без применения Группой таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии).

ОКУ за весь срок – это ОКУ, которые возникают в результате всех возможных событий дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

12-месячные ОКУ представляют собой ту часть ОКУ, которая возникает в результате событий дефолта, которые возможны в течение 12 месяцев после отчетной даты (или более короткого периода, если ожидаемый срок действия финансового инструмента меньше 12 месяцев).

Максимальный период рассматривается, когда ОКУ оцениваются за максимальный предусмотренный договором период, на протяжении которого Группа подвержена кредитному риску.

Оценка ОКУ

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Группа ожидает получить).

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Группа оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, и долговые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Подтверждением кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

- значительные финансовые затруднения заемщика или эмитента;
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа более, чем на 90 дней;
- реструктуризация Группой займа или авансового платежа на условиях, которые в иных обстоятельствах она бы не рассматривала;
- появление вероятности банкротства или иной финансовой реорганизации заемщика; или
- исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений.

Представление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в консолидированном отчете о финансовом положении

Оценочные резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости данных активов.

Применительно к долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оценочный резерв под убытки начисляется в составе прибыли или убытка и отражается в составе прочего совокупного дохода.

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год

Списания

Полная балансовая стоимость финансового актива списывается, когда у Группы нет оснований ожидать возмещения финансового актива в полной сумме или его части. Группа выполняет индивидуальную оценку по срокам и суммам списания исходя из обоснованных ожиданий возмещения сумм. Группа не ожидает значительного возмещения списанных сумм. Однако списанные финансовые активы могут продолжать оставаться объектом правоприменения в целях обеспечения соответствия процедурам Группы в отношении возмещения причитающихся сумм.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или единиц, генерирующих потоки денежных средств (ЕГДС).

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС.

Убытки от обесценения признаются в случаях, когда балансовая стоимость актива или ЕГДС, к которой этот актив относится, превышает его возмещаемую стоимость.

Убытки от обесценения ЕГДС относятся пропорционально на уменьшение балансовой стоимости активов в составе этой ЕГДС (группы ЕГДС). Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период.

На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от обесценения активов, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(o) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Группы возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год

(р) Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытков, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций материнского предприятия, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение этого периода, скорректированное на количество находящихся у Группы собственных акций. Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, скорректированного на количество имеющихся собственных акций, на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам.