

АО «Таганрогский морской торговый порт»

**Финансовая отчетность
за 2019 год
и аудиторское заключение
независимых аудиторов**

Содержание

	стр.
Аудиторское заключение независимых аудиторов	3
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Отчет о финансовом положении	8
Отчет об изменениях в собственном капитале	9
Отчет о движении денежных средств	10
Примечания к финансовой отчетности	11
1 Отчитывающаяся организация	11
2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности	12
3 Изменение существенных принципов учетной политики	13
4 Выручка	15
5 Себестоимость реализации	16
6 Общехозяйственные и административные расходы	16
7 Прибыль от выбытия активов	16
8 Прочие доходы	16
9 Прочие расходы	16
10 Финансовые доходы	17
11 Финансовые расходы	17
12 Расход по налогу на прибыль	17
13 Прибыль на акцию	18
14 Скорректированный показатель прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации (скорректированный показатель EBITDA)	18
15 Основные средства	19
16 Нематериальные активы	21
17 Запасы	21
18 Торговая и прочая дебиторская задолженность	21
19 Денежные средства и их эквиваленты	22
20 Собственный капитал и резервы	22
21 Управление капиталом	23
22 Кредиты и займы	24
23 Аренда	24
24 Обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам	25
25 Торговая и прочая кредиторская задолженность	27
26 Справедливая стоимость	27
27 Управление финансовыми рисками	27
28 Резервы и условные обязательства	33
29 Связанные стороны	34
30 События после отчетной даты	35
31 Основные положения учетной политики	35



Аудиторское заключение независимых аудиторов

о финансовой отчетности

Акционерного общества

«Таганрогский морской торговый порт»

за 2019 год



Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам Акционерного общества «Таганрогский морской торговый порт»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Акционерного общества «Таганрогский морской торговый порт» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, 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 финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее финансовые результаты и 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 № 1026102571186.

Таганрог, 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 иная 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 бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих

обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;

- 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 Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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



Харичкин С.М.

Акционерное общество «КПМГ»

Москва, Россия

30 апреля 2020 года

АО «Таганрогский морской торговый порт»

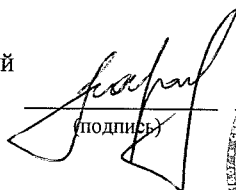
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2019 год

тыс. руб.	Прим.	2019 г.	2018 г.*
Выручка	4	571 618	595 517
Себестоимость реализации	5	(267 563)	(295 180)
Амортизация	15, 16	(76 604)	(54 708)
Общехозяйственные и административные расходы	6	(105 067)	(101 641)
Восстановление/(убыток от) обесценения торговой дебиторской задолженности и активов по договору		396	(87)
Прибыль от выбытия активов	7	200	6 680
Прочие доходы	8	4 367	3 815
Прочие расходы	9	(3 598)	(10 331)
Прибыль от операционной деятельности		123 749	144 065
Финансовые доходы	10	1 915	1 438
Финансовые расходы	11	(36 800)	(6 451)
Убыток по курсовым разницам		(9 303)	(4 568)
Прибыль до налогообложения		79 561	134 484
Расход по налогу на прибыль	12	(16 542)	(28 540)
Прибыль за отчетный год		63 019	105 944
Прочий совокупный (убыток)/доход			
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Актуарные (убытки)/прибыли	24	(43)	299
Прочий совокупный (убыток)/доход за отчетный год, за вычетом налога на прибыль		(43)	299
Общий совокупный доход за отчетный год		62 976	106 243
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	13	100	169
Скорректированный показатель прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации (скорректированный показатель EBITDA)	14	200 353	198 773

* Компания 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.

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством 30 апреля 2020 года, и от имени руководства её подписали:

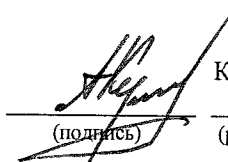
Управляющий директор


(подпись)

Нарышкин Сергей Владимирович

(расшифровка подписи)

Финансовый директор


(подпись)

Кукуяшный Андрей Викторович

(расшифровка подписи)

Показатели отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11 – 47, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «Таганрогский морской торговый порт»

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года

тыс. руб.	Прим.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.*
Активы			
Основные средства	15	883 744	612 051
Нематериальные активы	16	667	308
Долгосрочные инвестиции		16	16
Внеоборотные активы		884 427	612 375
Запасы	17	22 006	22 593
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	53 204	89 923
Активы по текущему налогу на прибыль		19 733	20 721
Денежные средства и их эквиваленты	19	264 381	207 883
Оборотные активы		359 324	341 120
Итого активов		1 243 751	953 495
Собственный капитал			
Уставный капитал	20	39 372	39 372
Нераспределенная прибыль		710 304	647 328
Итого собственного капитала		749 676	686 700
Обязательства			
Кредиты и займы	22	87 397	147 114
Обязательства по аренде		293 461	-
Обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам	24	2 305	1 780
Отложенные налоговые обязательства	12	37 855	38 211
Долгосрочные обязательства		421 018	187 105
Кредиты и займы	22	43 760	49 156
Обязательства по аренде		725	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	27 768	29 819
Краткосрочная часть обязательств по долгосрочным вознаграждениям работникам	24	804	684
Резервы	28	-	31
Краткосрочные обязательства		73 057	79 690
Итого обязательств		494 075	266 795
Итого капитала и обязательств		1 243 751	953 495

* Компания 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 отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11 – 47, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «Таганрогский морской торговый порт»
Отчет об изменениях в собственном капитале за 2019 год

тыс. руб.

		Собственный капитал, причитающийся собственникам Компании		
	Прим.	Уставный капитал	Нераспре- деленная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2018 года		39 372	540 984	580 356
Общий совокупный доход				
Прибыль за отчетный год		-	105 944	105 944
Прочий совокупный доход				
Актuarные прибыли	24	-	299	299
Итого прочий совокупный доход		-	299	299
Общий совокупный доход за отчетный год		-	106 243	106 243
Операции с собственниками Компании				
Невостребованные дивиденды прошлых лет		-	101	101
Итого операций с собственниками		-	101	101
Остаток на 31 декабря 2018 года*		39 372	647 328	686 700
Общий совокупный доход				
Прибыль за отчетный год		-	63 019	63 019
Прочий совокупный убыток				
Актuarные убытки	24	-	(43)	(43)
Итого прочий совокупный убыток		-	(43)	(43)
Общий совокупный доход за отчетный год		-	62 976	62 976
Остаток на 31 декабря 2019 года		39 372	710 304	749 676

* Компания 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 отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11 – 47, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «Таганрогский морской торговый порт»
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		63 019	105 944
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	15,16	76 604	54 708
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств	7	156	(4 999)
Убыток по курсовым разницам		9 303	4 568
Финансовые доходы	10	(1 915)	(1 438)
Финансовые расходы	11	36 800	6 451
Расход по налогу на прибыль	12	16 542	28 540
Восстановление убытка от обесценения основных средств	8	-	(3 592)
(Восстановление)/убыток от обесценения торговой дебиторской задолженности и активов по договору		(396)	87
Списание безнадежной дебиторской и кредиторской задолженности		(20)	(15)
		200 093	190 254
Изменения:			
Запасов		587	(7 491)
Торговой и прочей дебиторской задолженности и активов по договору		36 220	(25 907)
Торговой и прочей кредиторской задолженности		(2 125)	31
Резервов и обязательств по вознаграждениям работникам		420	(1 110)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		235 195	155 777
Проценты полученные		1 915	1 408
Налог на прибыль уплаченный		(15 910)	(25 237)
Проценты уплаченные		(36 436)	(6 239)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		184 764	125 709
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления от выбытия основных средств		834	5 590
Приобретение основных средств		(54 808)	(281 038)
Дивиденды полученные		-	30
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(53 974)	(275 418)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Дивиденды выплаченные		(45)	(258)
Привлечение заемных средств		-	174 598
Выплаты по заемным средствам		(44 653)	(12 156)
Платежи по обязательствам по аренде		(652)	-
Чистый поток денежных средств (использованных в)/от финансовой деятельности		(45 350)	162 184
Нетто увеличение денежных средств и их эквивалентов		85 440	12 475
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(28 942)	20 449
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		207 883	174 959
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	19	264 381	207 883

* Компания 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.

Компания 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 Компанией; и
- платежи по краткосрочной аренде и по аренде активов с низкой стоимостью как операционную деятельность.

Компания не пересчитывала сравнительную информацию.

Показатели отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11 – 47, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

1 Отчитывающаяся организация

(а) Организационная структура и деятельность

Акционерное общество «Таганрогский морской торговый порт» (далее – Компания), сокращенное наименование АО «ТМТП», зарегистрировано 12 февраля 1997 года. Юридический адрес Компании: 347900, Ростовская область, г. Таганрог, Комсомольский спуск, 2.

Материнской организацией АО «Таганрогский морской торговый порт» является Universal Cargo Logistics Port B.V., для которой конечной материнской организацией является Fletcher Group Holdings Limited. Конечной контролирующей стороной Компании является г-н В. С. Лисин.

Подробная информация об операциях со связанными сторонами приводится в Примечании 29.

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

- транспортная обработка грузов (погрузочно-разгрузочные работы);
- транспортно-экспедиционные услуги при перевалке и перевозке грузов;
- услуги портового флота;
- хранение и складирование грузов;
- различные услуги, связанные с обработкой грузов;
- прочие виды услуг.

(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Компания осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании 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 финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(a) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая 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 финансовой отчетности Компании, подготовленной с применением требований МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Изменения существенных принципов учетной политики раскрываются в Примечании 3.

(b) Принципы оценки

Настоящая финансовая отчетность была 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, а также валютой, в которой представлена настоящая финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

(d) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка 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 финансовой отчетности, представлена в следующем примечании:

- Примечание 31(f)(iii) – сроки полезного использования основных средств.

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

- Примечание 28 – признание и оценка резервов и прочих условных обязательств: ключевые допущения относительно вероятности и величины оттока ресурсов.

(e) Оценка справедливой стоимости

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

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Компания 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.

Компания 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

Компания 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»

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

Компания 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 Компания определяла, является ли соглашение арендой или содержит арендные отношения, в соответствии с КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды». Теперь Компания оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды исходя из определения договора аренды, как поясняется в Примечании 31(g).

При переходе на МСФО (IFRS) 16 Компания решила воспользоваться упрощением практического характера, позволяющим не пересматривать результаты ранее проведенной оценки операций с целью выявления аренды. Компания 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) Компания как арендатор

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

Компания раньше классифицировала договоры аренды как операционную или финансовую аренду, исходя из своей оценки того, были ли в рамках данной аренды переданы Компании по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности на базовый актив. В соответствии с МСФО (IFRS)

16 Компания признает активы в форме права пользования и обязательства по аренде в отношении наиболее существенных договоров аренды – т.е. эта аренда отражается на балансе.

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Компания 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 Компания 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 Компанией по состоянию на 1 января 2019 года (см. 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.

Компания 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, Компания использовала следующее упрощение практического характера: исключила первоначальные прямые затраты из оценки актива в форме права пользования на дату первоначального применения стандарта.

Компания 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 31(g)(i)). Компания признает арендные платежи, относящиеся к этим договорам аренды, как расход равномерно на протяжении срока аренды.

(c) Компания как арендодатель

Компания предоставляет в аренду свои основные средства. Компания классифицировала эти договоры аренды как операционную аренду.

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

Компания 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 Компания 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.	<u>Инфраструктура портов</u>
Активы в форме права пользования, представленные в составе основных средств	274 442
Обязательства по аренде	(274 442)

* Влияние, оказанное применением МСФО (IFRS) 16, на прибыль или убыток за период указано в Примечании 23. Подробное описание учетной политики согласно МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 17 рассматривается в Примечании 31(g).

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

АО «Таганрогский морской торговый порт»
Примечания к финансовой отчетности за 2019 год

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 финансовой отчетности Компании	1 090 791
Дисконтированная с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств на 1 января 2019 года	278 075
– Объекты аренды, не попадающие под критерии МСФО (IFRS) 16	(3 633)
Обязательства по аренде, признанные на 1 января 2019 года	274 442

Другие стандарты

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

4 Выручка

Выручка оценивается на основе возмещения, указанного в договоре с покупателем. Компания 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 Компания 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.

тыс. руб.	2019 г.	2018 г.
Выручка по договорам с покупателями	567 192	591 049
<i>Погрузочно-разгрузочные работы</i>	378 558	384 780
<i>Услуги, связанные с перевалкой (транспортно-экспедиционное обслуживание, услуги портового флота)</i>	177 032	196 184
<i>Прочая выручка</i>	11 602	10 085
Выручка от аренды	4 426	4 468
Итого	571 618	595 517

Остатки по договору

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

тыс. руб.	Прим.	2019 г.	2018 г.
Дебиторская задолженность, которая включена в состав «Торговой и прочей дебиторской задолженности»	18	8 488	29 039
Активы по договору, которые включены в состав «Торговой и прочей дебиторской задолженности»	18	15 785	17 298
Обязательства, которые включены в состав «Предоплат покупателей»	25	615	476

Активы по договору, прежде всего, относятся к правам Компании 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 Компания выставляет счет покупателю.

Обязательства по договору изначально относятся к предоплаченному возмещению, полученному от покупателей, 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.

5 Себестоимость реализации

тыс. руб.	2019 г.	2018 г.
Расходы на персонал	133 322	128 435
Сырье и материалы	44 383	52 379
Ремонт и техническое обслуживание	30 172	23 646
Коммунальные услуги	17 209	16 682
Транспортные расходы	12 669	12 930
Расходы по охране объектов	12 337	12 185
Налог на имущество	590	6 810
Расходы по аренде	389	27 800
Прочие расходы	16 492	14 313
Итого	267 563	295 180

6 Общехозяйственные и административные расходы

тыс. руб.	2019 г.	2018 г.
Расходы на персонал	57 641	56 264
Услуги сторонних контрагентов	25 221	21 354
Расходы по содержанию административных помещений	10 359	11 085
Расходы по налогам, кроме налога на прибыль и НДС	1 512	2 697
Телекоммуникационные расходы	619	610
Банковские услуги и комиссии	549	859
Прочие общехозяйственные и административные расходы	9 166	8 772
Итого	105 067	101 641

7 Прибыль от выбытия активов

тыс. руб.	2019 г.	2018 г.
(Убыток)/прибыль от выбытия основных средств	(156)	4 999
Прибыль от выбытия прочих активов	356	1 681
Итого	200	6 680

8 Прочие доходы

тыс. руб.	2019 г.	2018 г.
Доход по налогу на прибыль и НДС прошлых лет по результатам налоговой проверки	1 950	-
Невостребованные дивиденды прошлых лет	1 308	-
Штрафы, пени, неустойки	1 109	-
Восстановление обесценения объектов основных средств и незавершенного строительства	-	3 592
Прочие доходы	-	223
Итого	4 367	3 815

9 Прочие расходы

тыс. руб.	2019 г.	2018 г.
Социальные расходы, материальная помощь	2 614	2 438
Штрафы, пени, неустойки	-	6 512
Госпошлина	471	149
Прочие расходы	513	1 232
Итого	3 598	10 331

10 Финансовые доходы

тыс. руб.	2019 г.	2018 г.
Процентные доходы по депозитам и остаткам средств на банковских счетах	1 915	1 408
Дивидендный доход	-	30
Итого	1 915	1 438

11 Финансовые расходы

тыс. руб.	2019 г.	2018 г.
Процентные расходы по обязательствам по аренде	28 570	-
Процентные расходы по банковским кредитам	7 960	6 266
Расходы по процентам по пенсионным обязательствам	194	185
Прочие процентные расходы	76	-
Итого	36 800	6 451

12 Расход по налогу на прибыль

Применяемая для Компании 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	16 898	11 278
Возникновение и восстановление временных разниц	(356)	17 262
Итого	16 542	28 540

Сверка эффективной ставки налога:

тыс. руб.	2019 г.	2018 г.
Прибыль до налогообложения	79 561	134 484
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	(15 912)	(26 897)
Влияние на сумму налога расходов, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль, а также необлагаемых доходов	(630)	(1 643)
Итого налог на прибыль за год	(16 542)	(28 540)

Изменение сальдо признанных отложенных налоговых активов и обязательств

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

тыс. руб.	31 декабря 2018 г.	Корректировка при первоначальном применении МСФО (IFRS) 16	1 января 2019 г.	Изменения, признанные в составе прибыли или убытка	31 декабря 2019 г.
Отложенные налоговые активы					
Обязательства по аренде	-	54 888	54 888	3 949	58 837
Торговая и прочая кредиторская задолженность, резервы	2 804	-	2 804	(554)	2 250
	2 804	54 888	57 692	3 395	61 087
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства	(37 754)	(54 888)	(92 642)	(3 260)	(95 902)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(3 090)	-	(3 090)	183	(2 907)
Нематериальные активы	(37)	-	(37)	(96)	(133)
Запасы	(134)	-	(134)	134	-
	(41 015)	(54 888)	(95 903)	(3 039)	(98 942)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(38 211)	-	(38 211)	356	(37 855)

тыс. руб.	1 января 2018 г.	Изменения, признанные в составе прибыли или убытка	31 декабря 2018 г.
Отложенные налоговые активы			
Торговая и прочая кредиторская задолженность, резервы	3 054	(250)	2 804
	3 054	(250)	2 804
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	(22 364)	(15 390)	(37 754)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(1 614)	(1 476)	(3 090)
Нематериальные активы	(16)	(21)	(37)
Запасы	(9)	(125)	(134)
	(24 003)	(17 012)	(41 015)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(20 949)	(17 262)	(38 211)

13 Прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию по состоянию на 31 декабря 2019 года был рассчитан на основе прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций, в размере 100 руб. (в 2018 году: 169 руб.) и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, которое в 2019 и 2018 годах составляло 628 282 акции. Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

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

Руководство Компании представило информацию о скорректированном показателе EBITDA. Этот показатель используется руководством при оценке финансовых результатов деятельности Компании, 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 Компанией, может не соответствовать порядку расчета одноименного показателя, применяемому другими предприятиями.

Сверка скорректированного показателя EBITDA с прибылью от продолжающейся деятельности

тыс. руб.	Прим.	2019 г.	2018 г.
Прибыль за отчетный год		63 019	105 944
Расход по налогу на прибыль	12	16 542	28 540
Прибыль до налогообложения		79 561	134 484
<i>Корректировки:</i>			
- Финансовые доходы	10	(1 915)	(1 438)
- Финансовые расходы	11	36 800	6 451
- Убыток по курсовым разницам		9 303	4 568
- Амортизация основных средств	15,16	76 604	54 708
Скорректированный показатель EBITDA		200 353	198 773

Компания впервые применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 года. При применении МСФО (IFRS) 16 по аренде, которая классифицировалась как операционная, Компания признает амортизацию и расходы по процентам вместо расходов по операционной аренде. В отношении данных договоров аренды, за 2019 год Компания признала 7 404 тыс. руб. расхода по амортизации и 28 570 тыс. руб. дополнительного процентного расхода.

15 Основные средства

тыс. руб.	Здания и сооружения	Краны	Инфраструктура портов	Машины и оборудование	Флот	Транспорт	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость									
На 1 января 2018 года	131 991	235 041	71 630	257 481	8 252	15 274	4 745	15 453	739 867
Поступления	–	–	–	26 337	–	–	–	254 495	280 832
Ввод объектов основных средств в эксплуатацию	9 773	–	6 702	245 095	–	–	–	(261 570)	–
Выбытия	–	(14 404)	(126)	(3 833)	–	(2 382)	(1 149)	(4)	(21 898)
На 31 декабря 2018 года	141 764	220 637	78 206	525 080	8 252	12 892	3 596	8 374	998 801
Амортизация									
На 1 января 2018 года	(57 051)	(89 638)	(21 714)	(164 171)	(3 980)	(12 475)	(4 668)	(3 592)	(357 289)
Начисление амортизации за год	(3 700)	(10 294)	(2 514)	(35 991)	(663)	(1 166)	(32)	–	(54 360)
Обесценение за год	–	–	–	–	–	–	–	3 592	3 592
Выбытия	–	14 404	126	3 246	–	2 382	1 149	–	21 307
На 31 декабря 2018 года	(60 751)	(85 528)	(24 102)	(196 916)	(4 643)	(11 259)	(3 551)	–	(386 750)
Балансовая стоимость									
На 1 января 2018 года	74 940	145 403	49 916	93 310	4 272	2 799	77	11 861	382 578
На 31 декабря 2018 года	81 013	135 109	54 104	328 164	3 609	1 633	45	8 374	612 051

АО «Таганрогский морской торговый порт»
Примечания к финансовой отчетности за 2019 год

тыс. руб.

	Здания и сооружения	Краны	Инфраструктура портов	Машины и оборудование	Флот	Транспорт	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость									
На 1 января 2019 года	141 764	220 637	78 206	525 080	8 252	12 892	3 596	8 374	998 801
Признание активов в форме права пользования при первом применении МСФО (IFRS) 16	–	–	274 442	–	–	–	–	–	274 442
На 1 января 2019 года (скорректировано)	141 764	220 637	352 648	525 080	8 252	12 892	3 596	8 374	1 273 243
Поступления	–	–	20 396	22 874	–	613	–	30 685	74 568
Ввод объектов основных средств в эксплуатацию	7 959	–	27 338	2 826	–	244	2	(38 369)	–
Перемещение между группами	(2 711)	1 676	–	(1 676)	–	–	2 711	–	–
Выбытия	–	–	(80)	(6 081)	–	(809)	–	–	(6 970)
На 31 декабря 2019 года	147 012	222 313	400 302	543 023	8 252	12 940	6 309	690	1 340 841
Амортизация									
На 1 января 2019 года	(60 751)	(85 528)	(24 102)	(196 916)	(4 643)	(11 259)	(3 551)	–	(386 750)
Начисление амортизации за год	(4 073)	(10 199)	(11 647)	(48 369)	(663)	(1 347)	(29)	–	(76 327)
Перемещение между группами	–	(1 676)	–	1 676	–	–	–	–	–
Выбытия	–	–	53	5 118	–	809	–	–	5 980
На 31 декабря 2019 года	(64 824)	(97 403)	(35 696)	(238 491)	(5 306)	(11 797)	(3 580)	–	(457 097)
Балансовая стоимость									
На 1 января 2019 года	81 013	135 109	54 104	328 164	3 609	1 633	45	8 374	612 051
Признание активов в форме права пользования при первом применении МСФО (IFRS) 16	–	–	274 442	–	–	–	–	–	274 442
На 1 января 2019 года (скорректировано)	81 013	135 109	328 546	328 164	3 609	1 633	45	8 374	886 493
На 31 декабря 2019 года	82 188	124 910	364 606	304 532	2 946	1 143	2 729	690	883 744

Влияние первоначального применения МСФО (IFRS) 16

При переходе на МСФО (IFRS) 16 Компания 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. Активы в форме права пользования в сумме 274 442 тыс. руб. относятся к аренде федерального недвижимого имущества (причалы, открытые складские площадки, подкрановые пути).

Величина амортизации, начисленной по активам в форме права пользования за отчетный период, составляет 7 404 тыс. руб.

Авансы, выданные поставщикам основных средств

По состоянию на 31 декабря 2019 г. незавершенное строительство включает авансы, уплаченные за приобретаемые основные средства, в сумме 471 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г.: 0 руб.).

16 Нематериальные активы

тыс. руб.	2019 г.	2018 г.
Себестоимость		
На 1 января	857	651
Поступления	636	206
Выбытия	(58)	—
На 31 декабря	1 435	857
Амортизация		
На 1 января	(549)	(201)
Начисление амортизации за год	(277)	(348)
Выбытия	58	—
На 31 декабря	(768)	(549)
Балансовая стоимость		
На 1 января	308	450
На 31 декабря	667	308

17 Запасы

тыс. руб.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Сырьё и материалы	10 276	8 993
Топливо и ГСМ	2 115	1 781
Прочие запасы	9 615	11 819
Итого	22 006	22 593

Сырьё, расходные материалы, запчасти и прочие запасы, признанные в составе материальных расходов, а также расходов на ремонты и техническое обслуживание в себестоимости продаж составили в 2019 году 57 629 тыс. руб. (в 2018 году: 61 165 тыс. руб.).

18 Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.	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	24 629	(1)	24 628	47 214	(477)	46 737
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	15 151	-	15 151	36 474	-	36 474
Авансы выданные и прочие предоплаты	5 552	-	5 552	4 961	-	4 961
Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль	2 019	-	2 019	1 354	-	1 354
Прочая дебиторская задолженность	5 856	(2)	5 854	463	(66)	397
Итого	53 207	(3)	53 204	90 466	(543)	89 923

АО «Таганрогский морской торговый порт»
Примечания к 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 8 488 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г.: 29 039 тыс. руб.), активы по договору в сумме 15 785 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г.: 17 298 тыс. руб.), дебиторскую задолженность по договорам аренды в сумме 355 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г.: 400 тыс. руб.) (Примечание 4).

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности принимается равной её справедливой стоимости. Информация о подверженности Компании кредитному и валютному рискам, и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 27.

19 Денежные средства и их эквиваленты

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Остатки средств на банковских счетах	230 957	1 176
Срочные банковские депозиты	33 417	206 699
Денежные средства в кассе	7	8
Итого	264 381	207 883

Все срочные банковские депозиты на 31 декабря 2019 г. в сумме 33 417 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г.: 206 699 тыс. руб.) имеют срок погашения согласно договору менее трёх месяцев с даты размещения с правом досрочного требования.

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов принимается равной их справедливой стоимости. Информация о подверженности Компании валютному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 27.

20 Собственный капитал и резервы

Уставный капитал

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Объявленные и выпущенные акции		
837 709 обыкновенных и привилегированных акций	39 372	39 372

Уставный капитал Компании составляется из номинальной стоимости 837 709 именных акций (включая 628 282 обыкновенных и 209 427 привилегированных акций) номинальной стоимостью 47 рублей каждая, приобретенных акционерами. Акции выпущены в бездокументарной форме.

Обыкновенные акции

Количество размещенных обыкновенных именных акций равно 628 282 штукам. Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, объявляемых по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев, финансового года, а также имеют одинаковый объем прав, в частности, право участвовать в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции.

Невыкупаемые привилегированные акции

Количество размещенных привилегированных именных акций типа «А» равно 209 427 штукам. Держатели привилегированных акций не имеют права на их конвертацию или предъявление к выкупу, однако они имеют право на получение дивидендов (за первый квартал, полугодие, девять месяцев, финансовый год) по каждой акции, составляющих наибольшую величину из двух: 10% от чистой прибыли по российским правилам бухгалтерского учета (по результатам соответствующего периода), разделенной на общее число привилегированных акций типа «А», и суммы дивидендов, начисляемых по каждой обыкновенной акции. Если дивиденды не будут выплачены либо будут выплачены не в полном размере, то привилегированные акции дают их держателям право участвовать в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции до момента первой выплаты по указанным акциям дивидендов в полном

АО «Таганрогский морской торговый порт»

Примечания к финансовой отчетности за 2019 год

размере. Также владельцы привилегированных акций имеют право участвовать в общем собрании акционеров с правом голоса при решении вопросов о реорганизации и ликвидации Компании, а также вопросов о внесении изменений и дополнений в устав Компании, ограничивающих права акционеров – владельцев привилегированных акций. В случае ликвидации, держатели привилегированных акций в первую очередь получают все объявленные, но не выплаченные дивиденды и номинальную стоимость самих привилегированных акций. После этого все акционеры, являющиеся держателями как привилегированных, так и обыкновенных акций, участвуют в распределении оставшихся активов на равных правах.

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 Компании, включая прибыль за отчетный год, составила 664 180 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г.: 595 820 тыс. руб.).

В течение 2018 и 2019 годов дивиденды Компанией не объявлялись.

21 Управление капиталом

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

Компания 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 проводит мониторинг капитала, используя соотношение скорректированного чистого долга к собственному капиталу. Для этой цели скорректированный чистый долг определяется 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 указанное соотношение было следующим:

тыс. руб.	31 декабря 2019 г.	1 января 2019 г. (скорректировано)	31 декабря 2018 г.
Кредиты и займы	131 157	196 270	196 270
Обязательства по аренде	294 186	274 442	-
Итого обязательств	425 343	470 712	196 270
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	(264 381)	(207 883)	(207 883)
Чистый долг	160 962	262 829	(11 613)
Итого собственного капитала	749 676	686 700	686 700
Соотношение чистого долга к собственному капиталу	21%	38%	-2%

Увеличение соотношения скорректированного чистого долга к собственному капиталу на 1 января 2019 года произошло в результате признания активов в форме право пользования и обязательств по аренде, связанного с тем, что Компания начала применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Сравнительная информация не пересчитывалась. См. Примечание 3.

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

22 Кредиты и займы

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

тыс. руб.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Долгосрочные кредиты и займы		
Долгосрочные банковские кредиты к погашению	87 397	147 114
Итого долгосрочные кредиты и займы	87 397	147 114
Краткосрочные кредиты и займы		
Текущая часть долгосрочных банковских кредитов к погашению	43 698	49 038
Проценты к уплате	62	118
Итого краткосрочные кредиты и займы	43 760	49 156
Итого кредиты и займы	131 157	196 270

Компанией привлечен банковский кредит в долларах США с плавающей процентной ставкой в рамках кредитной линии. Условия и сроки платежей по непогашенным кредитам и займам были следующими:

тыс. руб.	Валюта	Номинальная ставка процента	Год погашения	Остаток основного долга	
				31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Банковский кредит от АО «Райффайзенбанк»	Доллар США	3 мес долл США ЛИБОР + 2,38%	2022	131 095	196 152
Итого				131 095	196 152

Более подробная информация о подверженности Компании риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 27.

Согласно кредитному соглашению Компания имеет ряд ковенантов, включая ограничения на соотношение финансовых обязательств к EBITDA, обеспечение поступления денежных средств на счета, открытые у кредитора, и прочие условия. В течение отчетного периода все ковенанты были выполнены.

23 Аренда

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

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

Раньше Компания классифицировала договор аренды федерального недвижимого имущества с ФГУП «Росморпорт» как операционную аренду в соответствии с МСФО (IAS) 17. По данному договору арендуются причалы, открытые складские площадки, подкрановые пути. Срок договора составляет 49 лет и истекает в 2058 году. Арендные платежи зависят от уровня инфляции (индекса потребительских цен), 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 Компания признает активы в форме права собственности и обязательства по аренде в отношении наиболее существенных договоров аренды – т.е. эта аренда отражается на балансе.

Однако Компания 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 Комитетом по управлению имуществом г. Таганрога и Федеральным агентством морского и речного транспорта, сроки аренды по которым составляют 25 лет и истекают 2035-2040 годах. (более подробная информация раскрыта в Примечании 31(g)(i)). Компания признает арендные платежи, относящиеся к этим договорам аренды, как расход равномерно на протяжении срока аренды.

АО «Таганрогский морской торговый порт»
Примечания к финансовой отчетности за 2019 год

(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	274 442
Поступление активов в форме права пользования	20 396
Амортизационные отчисления за год	(7 404)
Остаток на 31 декабря 2019 года	287 434

(ii) Суммы, отраженные в составе прибыли или убытка

тыс. руб.	2019 г.
Проценты по обязательствам по аренде	28 570
Расходы, относящиеся к договорам аренды земельных участков	389

(b) Договоры аренды, где Компания выступает в качестве арендодателя

Компания сдает в аренду части собственных основных средств. Доля сдаваемых в аренду объектов не является существенной. Все договоры аренды с позиций арендодателя классифицируются как операционная аренда.

Доход от аренды, признанный Компанией в 2019 году, составил 4 426 тыс. руб. (в 2018 г.: 4 468 тыс. руб.).

24 Обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам

тыс. руб.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Долгосрочные обязательства по пенсионному обеспечению и прочим вознаграждениям работникам	2 305	1 780
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств по пенсионному обеспечению и прочим вознаграждениям работникам	804	684
Итого	3 109	2 464

В соответствии с положениями коллективного договора Компания обязуется предоставлять работникам определенные социальные гарантии и льготы. В частности, Компанией выделяются средства на осуществление следующих видов выплат:

- единовременная материальная помощь увольняющимся в связи с уходом на пенсию работникам, проработавшим в Компании и имеющим непрерывный стаж на момент увольнения не менее 10 лет;
- единовременная материальная помощь увольняющимся в связи с достижением пенсионного возраста работникам, имеющим звание «Ветеран труда АО «ТМТП» и «Заслуженный ветеран труда АО «ТМТП»;
- материальная помощь на похороны близких родственников работников, проработавших в Компании не менее 3 лет;
- юбилейная премия работникам по достижении ими возраста 50 лет и далее через каждые 5 лет при условии наличия стажа работы в Компании не менее 3 лет;
- единовременная денежная премия работникам, удостоенным присвоения почетных званий «Ветеран труда АО «ТМТП» и «Заслуженный ветеран труда АО «ТМТП».

Все выплаты по пенсионным планам, включая прочие долгосрочные вознаграждения работникам, осуществляются непосредственно Компанией из собственных средств без учреждения отдельных фондов,

АО «Таганрогский морской торговый порт»
Примечания к финансовой отчетности за 2019 год

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.

Изменения в обязательствах планов с установленными выплатами

<i>тыс. руб.</i>	2019 г.	2018 г.
Величина обязательств на 1 января	2 464	2 582
Стоимость услуг текущего периода	273	271
Процентные расходы по обязательствам плана	194	185
Актуарные убытки/(прибыли)	597	(268)
Выплата вознаграждений за период	(419)	(306)
Величина обязательств на 31 декабря	3 109	2 464

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период

<i>тыс. руб.</i>	2019 г.	2018 г.
Стоимость услуг текущего периода	273	271
Процентные расходы по обязательствам плана	194	185
Актуарные убытки	554	31
Итого	1 021	487

Расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода за период

<i>тыс. руб.</i>	2019 г.	2018 г.
Актуарные убытки/(прибыли)	43	(299)
Итого	43	(299)

Актуарные 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 61 до 65 лет для мужчин и от 56 до 60 лет для женщин, в зависимости от года рождения (выхода на пенсию).

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

	2019 г.	2018 г.
Ставка дисконтирования на 31 декабря	6,3%	8,6%
Долгосрочный уровень инфляции	4,1%	4,1%

Анализ чувствительности

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

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
	Увеличение	Уменьшение	Увеличение	Уменьшение
Ставка дисконтирования (изменение на 1%)	(194)	223	(136)	153
Долгосрочный уровень инфляции (изменение на 1%)	224	(200)	159	(142)

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

25 Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Задолженность перед сотрудниками	17 660	17 675
Торговая кредиторская задолженность	5 461	3 772
Налоги к уплате	2 865	5 270
Задолженность по выплате дивидендов	823	2 175
Предоплаты покупателей	615	476
Прочая кредиторская задолженность перед третьими лицами	344	451
Итого	27 768	29 819

Предоплаты покупателей по состоянию на 31 декабря 2019 года в сумме 615 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г.: 476 тыс. руб.) представляют собой обязательства по договорам с покупателями (Примечание 4).

Балансовая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности принимается равной её справедливой стоимости. Информация о подверженности Компании валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 27.

26 Справедливая стоимость

(a) Классификация в отчетности и справедливая стоимость

Все финансовые инструменты Компании 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, Компания не раскрывает справедливую стоимость прочих финансовых инструментов.

27 Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

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

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

Основные принципы управления рисками

Общую ответственность за создание системы управления рисками Компании и надзор за ее функционированием несет руководство. В Компании отсутствует централизованный орган управления, который бы отвечал за процесс управления рисками в целом. Функции анализа и контроля за уровнем рисков распределены между подразделениями Компании.

Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Компании. Компания 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 Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Компании дебиторской задолженностью покупателей. Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Компании кредитному риску.

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Компании 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 Компании, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, особенно в текущих условиях ухудшения экономической ситуации.

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

Около 95% (в 2018 г.: 93%) выручки Компании 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>	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 2019 г.						
Торговая и прочая дебиторская задолженность и активы по договору	30 469	-	-	-	16	30 485
Минус: убытки от обесценения	-	-	-	-	(3)	(3)
Итого	30 469	-	-	-	-	30 482
<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 договору	47 062	63	14	95	443	47 677
Минус: убытки от обесценения	(14)	(1)	(6)	(79)	(443)	(543)
Итого	47 048	62	8	16	-	47 134

АО «Таганрогский морской торговый порт»
Примечания к финансовой отчетности за 2019 год

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Компания 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 г. и 31 декабря 2018 г. 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	30 469	0,00%	-
Просроченная до 90 дней	-	0,11%	-
Просроченная от 91 до 183 дней	-	7,55%	-
Просроченная от 184 до 365 дней	-	15,44%	-
Просроченная более 365 дней	16	16,07%	3
Итого	30 485		3

<i>тыс. руб.</i>	Валовая балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	Оцениваемый уровень кредитных убытков	Величина оценочного резерва
Непросроченная	47 062	0,03%	14
Просроченная до 90 дней	63	1,80%	1
Просроченная от 91 до 183 дней	14	44,62%	6
Просроченная от 184 до 365 дней	95	82,92%	79
Просроченная более 365 дней	443	100,00%	443
Итого	47 677		543

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>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Резерв на 1 января	543	1 109
Начисление резерва в течение периода	-	143
Восстановление неиспользованного резерва за период	(396)	(56)
Суммы, списанные в уменьшение дебиторской задолженности	(144)	(653)
Резерв на 31 декабря	3	543

(ii) Краткосрочные инвестиции, денежные средства и их эквиваленты

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

В соответствии с политикой Компании, 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. Компания ограничивает уровень кредитного риска, размещая депозиты только в тех банках (финансовых организациях), платежеспособность которых была проанализирована с применением собственной методики Компании.

АО «Таганрогский морской торговый порт»

Примечания к финансовой отчетности за 2019 год

По состоянию на 31 декабря 2019 г. денежные средства и их эквиваленты в сумме 264 374 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г.: 207 875 тыс. руб.) размещены Компанией в банках, имеющих кредитный рейтинг внешних международных рейтинговых агентств, соответствующий хорошему кредитному качеству с умеренным кредитным риском.

Ниже представлены таблицы с распределением денежных средств и их эквивалентов в банках с указанием кредитных рейтингов банков по шкале рейтингового агентства Moody's.

тыс. руб.	Рейтинг Moody's	31 декабря 2019 г.			31 декабря 2018 г.		
		Остатки на банковских счетах	Срочные банковские депозиты	Итого	Остатки на банковских счетах	Срочные банковские депозиты	Итого
ПАО «Банк ВТБ»	Вaa3	194 144	-	194 144	1 065	201 280	202 345
ПАО «Росбанк»	Вaa3	36 526	6 000	42 526	-	-	-
АО «Райффайзенбанк»	Вaa3	37	27 417	27 454	35	5 419	5 454
ПАО «Сбербанк»	Вaa3	250	-	250	76	-	76
Итого		230 957	33 417	264 374	1 176	206 699	207 875

Компания 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 г. и 31 декабря 2018 г. значительных резервов на покрытие убытков от обесценения данных активов не было.

(b) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании 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 Компании.

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 исключаяющие влияние соглашений о зачете.

31 декабря 2019 года тыс. руб.	Денежный поток					
	Балансовая стоимость	согласно договору	Менее 1 года	1–3 года	3–5 лет	Более 5 лет
Обязательства по аренде	294 186	1 134 325	29 463	58 926	58 926	987 010
Кредиты и займы	131 157	140 252	48 643	91 609	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 628	6 628	6 628	-	-	-
Итого	431 971	1 281 205	84 734	150 535	58 926	987 010

31 декабря 2018 года тыс. руб.	Денежный поток					
	Балансовая стоимость	согласно договору	Менее 1 года	1–3 года	3–5 лет	Более 5 лет
Кредиты и займы	196 270	217 785	58 257	108 903	50 625	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 398	6 398	6 398	-	-	-
Итого	202 668	224 183	64 655	108 903	50 625	-

АО «Таганрогский морской торговый порт»
Примечания к финансовой отчетности за 2019 год

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 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 Компании, включая будущие денежные потоки, ликвидность, доступность кредитных средств, а также риски и неопределенности, относящиеся к деятельности Компании.

Принимая во внимание все факторы, влияющие на деятельность Компании, руководство полагает, что Компания обладает достаточными ресурсами (включая денежные средства, которые на 31 декабря 2019 г. составляют 264 381 тыс. руб., 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 Компании 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. Компания не применяет учет хеджирования в целях регулирования изменчивости показателя прибыли или убытка за период.

(i) Валютный риск

Компания подвергается валютному риску в той степени, в какой существует несоответствие между валютами, в которых выражены продажи, закупки, размещение депозитов и привлечение заемных средств, которые выражены в валюте, отличной от функциональной валюты Компании. 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 Компании. 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 Компании 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.

Руководство Компании 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

АО «Таганрогский морской торговый порт»
Примечания к финансовой отчетности за 2019 год

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

тыс. руб.

	31 декабря 2019 г.			31 декабря 2018 г.		
	Доллар США	Евро	Итого	Доллар США	Евро	Итого
Финансовые активы, номинированные в иностранной валюте						
Денежные средства и их эквиваленты	27 417	230 083	257 500	5 421	173 789	179 210
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 093	-	2 093	14 738	-	14 738
Итого финансовые активы	29 510	230 083	259 593	20 159	173 789	193 948
Финансовые обязательства, номинированные в иностранной валюте						
Кредиты и займы, включая задолженность по процентам	(131 157)	-	(131 157)	(196 270)	-	(196 270)
Итого финансовые обязательства	(131 157)	-	(131 157)	(196 270)	-	(196 270)
Подверженность отчета о финансовом положении валютному риску, нетто	(101 647)	230 083	128 436	(176 111)	173 789	(2 322)

Анализ чувствительности

Обоснованно возможное укрепление (ослабление) рубля, как показано ниже, по отношению к остальным валютам на 10% по состоянию на 31 декабря 2019 г. повлияло бы на оценку финансовых инструментов Компании, выраженных в иностранной валюте, и величину собственного капитала и привело бы к уменьшению (увеличению) прибыли Компании за вычетом налогов на 10 275 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г.: увеличению (уменьшению) на 186 тыс. руб.). Изменение курса рубля по отношению к остальным валютам не оказывает прямого влияния на прочий совокупный доход. 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 Компании не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должна распределяться подверженность Компании 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 Компании 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 Компании, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

тыс. руб.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Кредиты и займы с плавающей ставкой процента (основной долг)		
3 мес. долл. США Либор + 2,38%	131 095	196 152
Итого	131 095	196 152

Анализ чувствительности по финансовым инструментам с переменной ставкой процента

Обоснованно возможное повышение (снижение) ставок процента на 100 базисных пунктов привело бы к уменьшению (увеличению) собственного капитала Компании и прибыли или убытка за вычетом налога на 1 049 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г.: уменьшению (увеличению) на 1 569 тыс. руб.). Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности, обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными.

28 Резервы и условные обязательства

(а) Судебные разбирательства

Компания выступала ответчиком по нескольким искам, в том числе связанным с взысканием платы за пользование вагонами, поданным ОАО «РЖД». По мнению руководства, после соответствующих консультаций с юристами, данные иски не оказывают существенного влияния на финансовое положение Компании. На 31 декабря 2019 г. в отчетности Компании резерв под судебные разбирательства отсутствует (на 31 декабря 2018 г.: сформирован резерв в сумме 31 тыс. руб.).

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

АО «Таганрогский морской торговый порт»
Примечания к финансовой отчетности за 2019 год

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Компании, 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 может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

29 Связанные стороны

(a) Отношения контроля

Непосредственной материнской организацией Компании является UCL Port B.V., для которого конечной материнской организацией является Fletcher Group Holdings Limited.

Ни конечная материнская организация Компании, ни любое другое промежуточное материнское предприятие не представляют финансовую отчетность, находящуюся в открытом доступе.

Задолженность и операции с материнской организацией в течение отчетных периодов, представленных в настоящей финансовой отчетности, отсутствовали.

(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):

<i>тыс. руб.</i>	2019 г.	2018 г.
Вознаграждения основному управленческому персоналу, включая страховые взносы в социальные фонды	16 582	15 914
Вознаграждение членам Совета Директоров	218	1 064
Итого	16 800	16 978

(c) Операции с прочими связанными сторонами

Ниже приводятся данные по операциям Компании с прочими связанными сторонами.

<i>тыс. руб.</i>	2019 г.	2018 г.
Реализация оборудования, товаров, услуг и работ, а также прочие доходы от связанных сторон	540 276	554 169
Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ, а также прочие расходы от связанных сторон	22 152	28 998

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон	24 282	46 968
Торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	2 017	1 642

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.

30 События после отчетной даты

Существенных событий в период между отчетной датой и датой подписания настоящей финансовой отчетности, способных оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Компании 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 финансовой отчетности Компании, однако, на дату утверждения настоящей финансовой отчетности оценить последствия в денежном выражении представляется затруднительным.

31 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности.

(а) Выручка от реализации

Выручка от реализации Компании состоит из следующих видов:

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

Выручка оценивается на основе возмещения, указанного в договоре с покупателем. Компания признает выручку по мере перехода контроля над товаром или услугой покупателю. Информация об учетной политике Компании в отношении договоров с покупателями представлена в Примечании 4.

(b) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов Компании входят:

- процентный доход,
- процентный расход,
- нетто-величина прибыли или убытка от переоценки финансовых активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Процентный доход и расход признаются методом эффективной ставки процента.

(c) Иностранная валюта

(i) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Компании 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 «Таганрогский морской торговый порт»
Примечания к 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.

(d) 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 Компании 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 Компании 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 Компании 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. Компания 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. Компания признает прибыль или убыток от расчета по обязательствам плана, когда этот расчет происходит.

(iii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Компании 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 «Таганрогский морской торговый порт»

Примечания к 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 Компании 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.

(е) 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 к уплате за прошлые периоды.

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

АО «Таганрогский морской торговый порт»

Примечания к финансовой отчетности за 2019 год

погашением их налоговых обязательств. Налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежат.

При определении величины текущего и отложенного налога на прибыль Компания 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 Компании 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 Компании может поступать новая информация, в связи с чем у Компании 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.

(f) 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.

АО «Таганрогский морской торговый порт»

Примечания к финансовой отчетности за 2019 год

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 Компании 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 | 10 - 50 лет |
| • Краны | 10 - 15 лет |
| • Инфраструктура портов | 6 - 40 лет |
| • Машины и оборудование | 2 - 20 лет |
| • Флот | 10 - 15 лет |
| • Транспорт | 3 - 7 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.

(g) 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 Компания 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, Компания применяет определение аренды согласно МСФО (IFRS) 16.

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

(i) Компания как арендатор

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

Компания 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

АО «Таганрогский морской торговый порт»

Примечания к финансовой отчетности за 2019 год

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 Компании до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает исполнение Компанией 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 Компанией. Как правило, Компания использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств в качестве ставки дисконтирования.

Компания 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 Компания исполнит этот опцион, арендные платежи в течение дополнительного периода аренды, возникающего ввиду наличия опциона на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит данный опцион продление аренды, и штрафы за досрочное прекращение аренды, за исключением случаев, когда имеется достаточная уверенность в том, что Компания 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 Компанией оценка суммы, подлежащей выплате по гарантии ликвидационной стоимости, если Компания 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.

Компания 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 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, Компания определила, что такие арендные платежи не являются ни переменными (которые зависят от какого-либо

АО «Таганрогский морской торговый порт»

Примечания к финансовой отчетности за 2019 год

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) Компания как арендодатель

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

В случаях, когда Компания 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, Компания 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 Компания рассматривает определенные индикаторы, в частности, составляет ли срок аренды значительную часть срока экономического использования актива.

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

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

Компания 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 Компанией 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, Компания 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 получают 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) Компания как арендатор

В сравнительном периоде все активы, полученные в аренду по договорам, классифицированным как операционная аренда, не признавались в отчете о финансовом положении Компании. Платежи по операционной аренде признавались в составе прибыли или убытка линейным методом в течение срока аренды. Стимулирующие выплаты, полученные в рамках договоров аренды, признавались как неотъемлемая часть общего расхода по аренде в течение срока аренды.

(ii) Компания как арендодатель

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

(h) 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.

(i) 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 признается в момент её возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Компания 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 Компании как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

АО «Таганрогский морской торговый порт»

Примечания к 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 Компания 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.

Компания 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 Компании, 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, Компания 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.

Компания 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. Компания 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 Компания пересчитывает валовую балансовую стоимость финансового актива и признает сумму корректировки валовой балансовой стоимости в качестве прибыли или убытка от модификации в составе прибыли или убытка. Валовая балансовая стоимость финансового актива пересчитывается как приведенная стоимость пересмотренных или модифицированных потоков

АО «Таганрогский морской торговый порт»

Примечания к финансовой отчетности за 2019 год

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

Компания 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, Компания 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. Компания 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 Компания обладает правом на досрочное погашение по номинальной стоимости без существенных штрафов. Изменение процентной ставки до рыночного уровня в ответ на изменение рыночных условий учитывается Компанией аналогично порядку учета для инструментов с плавающей процентной ставкой, т.е. процентная ставка пересматривается перспективно.

Компания 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

Компания 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 Компания 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

Компания прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. Компания 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 финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости.

АО «Таганрогский морской торговый порт»

Примечания к финансовой отчетности за 2019 год

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 отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Компания 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.

(j) 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 собственного капитала.

(ii) Привилегированные акции

Непогашаемые привилегированные акции классифицируются как собственный капитал, если они предусматривают выплату дивидендов по усмотрению Компании, не содержат обязательство по выплате денежных средств или передаче другого финансового актива и не требуют расчета на основе переменного количества долевых инструментов Компании. Дивиденды, выплачиваемые по усмотрению Компании по таким акциям, признаются как распределение капитала в момент их утверждения акционерами Компании.

(k) Обесценение

(i) Производные финансовые активы

Финансовые инструменты и активы по договору

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

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

Компания 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 Компания анализирует обоснованную и 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 Компании и обоснованной оценке кредитного качества и включает прогнозную информацию.

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

Финансовый актив относится Компанией к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях, когда маловероятно, что заемщик погасит свои кредитные обязательства перед

АО «Таганрогский морской торговый порт»

Примечания к финансовой отчетности за 2019 год

Компанией в полном объеме без применения Компанией 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 Компания 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 Компании в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Компания ожидает получить).

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Компания 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 Компанией 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 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.

Списания

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

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Компании, 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.

(i) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Компании 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.

(m) Прибыль на акцию

Компания 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, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение этого периода. Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам.