

Группа «РОСМОРПОРТ»
Консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с
Международными стандартами
финансовой отчетности
за год, закончившийся
31 декабря 2020,
и аудиторское заключение независимого аудитора

Содержание

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о прибылях, убытках и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Консолидированный отчет о денежных потоках	12
1. Общие сведения о Группе «Росморпорт» и ее деятельности	14
2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	15
3. Основные положения учетной политики	16
4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	27
5. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций	28
6. Основные средства	30
7. Незавершенное строительство	34
8. Активы в форме права пользования	34
9. Авансы, выданные по капитальным вложениям	35
10. Дебиторская задолженность по финансовой аренде	36
11. Гудвил	37
12. Нематериальные активы	37
13. Инвестиции в совместно контролируемые компании	38
14. Участие в капитале прочих компаний	38
15. Запасы	39
16. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	39
17. Дебиторская задолженность по договорам подряда	40
18. Переплата по налогу на прибыль	40
19. Денежные средства и их эквиваленты	40
20. Внеоборотные активы, предназначенные для выбытия	40
21. Капитал	41
22. Кредиты и займы	42
23. Обязательства по аренде	45
24. Резерв по расчетам с персоналом	45
25. Задолженность по прочим налогам	47
26. Прочие долгосрочные обязательства	47
27. Задолженность перед персоналом	48
28. Выручка	48
29. Себестоимость	48
30. Административные, коммерческие и общехозяйственные расходы	49
31. Прочие убытки	49
32. Прочие прибыли	50
33. Финансовые доходы и расходы	50
34. Налог на прибыль	50
35. Остатки по операциям и операции со связанными сторонами	52
36. Принятые обязательства, условные факты и операционные риски	52
37. Управление финансовыми рисками	53
38. Управление капиталом	57
39. Справедливая стоимость финансовых инструментов	58
40. Информация по сегментам	60
41. События после отчетной даты	67

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА

За достоверность и полноту консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудитора, содержащимся в представленном далее аудиторском заключении, сделано с целью разграничения ответственности аудитора и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности ФГУП «Росморпорт» и его дочерних предприятий (далее – «Группа»).

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, во всех существенных аспектах достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также консолидированные результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применения принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена руководством 29 апреля 2021 года.

От имени руководства:

Генеральный директор



А.А. Смирнов

Главный бухгалтер



Е.Ю. Цветкова

Исх № 1192 от 30.04.2021

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Собственнику ФГУП «Росморпорт»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Федерального государственного унитарного предприятия «Росморпорт» (ОГРН 1037702023831, 127055 город Москва, улица Суцневская, дом 19, стр. 7), и его дочерних компаний (далее по тексту - Группа) состоящей из:

- консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- консолидированного отчета о прибылях, убытках и прочем совокупном доходе за 2020 год;
- консолидированного отчета об изменениях в капитале за 2020 год;
- консолидированного отчета о движении денежных средств за 2020 год;
- примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированные финансовые результаты ее деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2020 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

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

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Основные средства - пункт 6 примечаний к консолидированной финансовой отчетности

Рассмотрение основных средств на предмет обесценения, по нашему мнению, являлось одним из наиболее значимых вопросов для нашего аудита в связи со значительной долей основных средств в общей сумме активов Группы, а также существенностью суждений и оценок со стороны руководства.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа провела тест на обесценение основных средств. В консолидированной финансовой отчетности за 2020 год признан убыток от обесценения. Мы получили результаты теста на обесценение и изучили порядок тестирования на обесценение основных средств. Мы оценили предпосылки, использованные при анализе, и сравнили их с макроэкономическими показателями, прогнозами и другими производственными показателями, утвержденными руководством Группы. Мы оценили правильность ставки дисконтирования.

Дебиторская задолженность по активам, переданным в финансовую аренду - пункт 10 примечаний к консолидированной финансовой отчетности

Считаем данный вопрос значимым для аудита поскольку, передаваемые в финансовую аренду основные средства составляют значительную долю в общей сумме активов Группы.

Мы выполнили процедуры по оценке правильности классификации и признания аренды в качестве финансовой. Мы убедились, что срок аренды составляет значительную часть срока экономического использования, передаваемых в аренду активов. Активы имеют специализированный характер. Мы получили расчеты справедливой стоимости на дату начала финансовой аренды и убедились, что справедливая стоимость была определена методом дисконтирования ожидаемых денежных потоков с использованием рыночных ставок.

Средства, полученные на увеличение уставного капитала - пункт 21 примечаний к консолидированной финансовой отчетности

Группа осуществляет функции по организации и обеспечению строительства объектов за счет бюджетных инвестиций.

Мы выполнили процедуры по оценке последовательности применения учетной политики в области отражения в учете и консолидированной финансовой отчетности активов, стоимость которых формируется за счет бюджетных инвестиций. Наши аудиторские процедуры в отношении риска существенного искажения стоимости данных активов включали, в частности, оценку средств контроля и проведение процедур по существу в отношении операций по формированию стоимости объектов строительства за счет бюджетных инвестиций. По результатам проведенных процедур мы сочли позицию руководства Группы в отношении формирования стоимости активов за счет бюджетных инвестиций надлежащей.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением консолидированной финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения о ней.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетности или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕТСТВЕННЫХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ЗА КОНСОЛИДИРОВАННУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, ответственные за корпоративное управление несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Группы допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут

возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого
выпущено аудиторское заключение,
действует на основании доверенности № ОБ/10720/21-ФЗ-28
от 01.07.2020 сроком до 30.06.2021



Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,
ОГРН 1027739127734,
127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОПНЗ 12006017998

« 30 » Апреля 2021 г.

Консолидированный отчет о финансовом положении

	Прим.	31.12.2020	31.12.2019
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	30 614 832	28 436 604
Незавершенное строительство	7	12 886 691	12 852 977
Дебиторская задолженность по активам, переданным в финансовую аренду (долгосрочная часть)	10	21 618 646	19 722 750
Авансы, выданные по капитальным вложениям	9	12 226 287	10 788 877
Активы в форме права пользования	8	264 322	285 448
Гудвил	11	153 416	153 416
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	16	299 138	86 609
Нематериальные активы	12	165 926	144 238
Отложенные налоговые активы	34	18 981 359	18 718 410
Участие в капитале прочих компаний	14	37 500	37 500
Инвестиции в совместно контролируемые компании	13	-	37 000
Прочие внеоборотные активы	16	353 250	267 667
Итого внеоборотные активы		97 601 367	91 531 496
Оборотные активы			
Товары, сырье и материалы	15	3 368 026	2 889 336
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая краткосрочная дебиторская задолженность	16	3 453 943	2 870 420
Дебиторская задолженность по договорам подряда	17	467 003	373 607
Дебиторская задолженность по финансовой аренде (краткосрочная часть)	10	73 331	52 570
Переплата по налогу на прибыль	18	284 312	513 926
Денежные средства и их эквиваленты	19	5 318 581	2 433 859
		12 965 196	9 133 718
Внеоборотные активы, предназначенные для выбытия	20	207 621	207 621
Итого оборотные активы		13 172 817	9 341 339
ИТОГО АКТИВЫ		110 774 184	100 872 835

Консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение)

	Прим.	31.12.2020	31.12.2019
Капитал			
Уставный капитал	21	110 342 691	107 668 628
Добавочный капитал	21	36 945 457	35 919 945
Средства, полученные на увеличение уставного капитала	21	39 628 270	38 009 117
Накопленные убытки		(100 628 892)	(97 576 785)
Капитал, относящийся к собственникам группы		86 287 526	84 020 905
Неконтролируемая доля	21	130 612	72 133
ИТОГО КАПИТАЛ		86 418 138	84 093 038
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы долгосрочные	22	7 482 744	2 637 234
Обязательство по аренде (долгосрочная часть)	23	273 979	275 019
Резерв по расчетам с персоналом	24	1 857 840	1 946 077
Прочие долгосрочные обязательства	26	3 223 597	2 966 089
Итого долгосрочные обязательства		12 838 160	7 824 419
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы краткосрочные	22	4 351 297	2 009 889
Кредиторская задолженность по текущей деятельности		1 197 469	970 525
Краткосрочные обязательства по оплате внеоборотных активов		274 885	1 055 817
Авансы полученные		2 461 820	1 615 159
Обязательство по аренде (краткосрочная часть)	23	20 212	32 577
Задолженность по налогам	25	851 665	633 262
Задолженность перед персоналом	27	1 747 358	2 001 091
Резервы по оценочным обязательствам прочие		362 558	489 423
Прочие краткосрочные обязательства		250 622	147 635
Итого краткосрочные обязательства		11 517 886	8 955 378
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		110 774 184	100 872 835

Утверждено и подписано «29» апреля 2021 года

Генеральный директор

А.А. Смирнов

Главный бухгалтер

Е.Ю. Цветкова



Консолидированный отчет о прибылях, убытках и прочем совокупном доходе

	Прим.	2020	2019
Выручка	28	30 563 689	31 293 702
Себестоимость	29	(20 764 439)	(22 173 998)
Валовая прибыль		9 799 250	9 119 704
Административные, коммерческие и общехозяйственные расходы	30	(4 002 231)	(4 196 125)
Прибыль от сдачи активов в финансовую аренду	10	2 625 798	2 579 285
Прочие прибыли	32	2 524 576	1 117 017
Убытки от сдачи активов в финансовую аренду	10	(401 811)	(39 407)
Прочие убытки	31	(846 784)	(1 337 170)
Убытки в результате классификации внеоборотных активов в качестве предназначенных для выбытия	20	-	(16 151)
Обесценение в результате тестирования на обесценение совокупности внеоборотных активов	6	(10 948 050)	(13 132 307)
Операционный убыток/ прибыль		(1 249 253)	(5 905 154)
Финансовые доходы	33	278 705	391 782
Финансовые расходы	33	(628 547)	(278 922)
(Убыток) /прибыль до налогообложения		(1 599 095)	(5 792 294)
Налог на прибыль	34	(790 141)	3 005 608
Чистый убыток/ прибыль за период		(2 389 236)	(2 786 686)
Прочий совокупный доход			
Актуарные прибыли (убытки) по планам с установленными выплатами	24	29 329	(62 188)
Прочий совокупный доход /(убыток) за период		(5 866)	12 438
Итого совокупный доход / (убыток) за период		(2 365 773)	(2 836 436)
Чистый убыток/ прибыль, относящиеся к:			
Собственникам группы		(2 447 715)	(2 857 753)
Доле неконтролирующих участников		58 479	71 067
Чистый убыток/ прибыль за период		(2 389 236)	(2 786 686)
Совокупный доход, относящийся к:			
Собственникам группы		(2 424 252)	(2 907 503)
Неконтролируемой доле		58 479	71 067
Итого совокупный убыток / доход за период		(2 365 773)	(2 836 436)

Утверждено и подписано «29» апреля 2021 года

Генеральный директор

Главный бухгалтер



А.А. Смирнов

Е.Ю. Цветкова

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

	Прим.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Средства, полученные на увеличение уставного капитала	Нераспределенная прибыль (Накопленный убыток)	Неконтролирующая доля	Итого капитал
Сальдо на 31 Декабря 2018 года		102 717 119	35 170 430	78 472 263	(92 262 456)	1 066	124 098 422
Совокупный убыток							
Прибыль/(убыток) за 2019 год		-	-	-	(2 857 753)	71 067	(2 786 686)
Актuarные прибыли (убытки) по планам с установленными выплатами	24	-	-	-	(62 188)		(62 188)
Отложенные налоги по актуарным убыткам		-	-	-	12 438		12 438
Итого совокупный убыток		-	-	-	(2 907 503)	71 067	(2 836 436)
Операции с собственником							
Средства, полученные на увеличение уставного капитала		-	-	5 499 839	-	-	5 499 839
Увеличение уставного капитала на сумму бюджетных инвестиций	21	4 951 509	-	(4 951 509)	-	-	-
Передача в казну имущества, ранее предполагавшегося к закреплению за предприятием	20	-	-	(39 361 314)	(2 218 012)	-	(41 579 326)
Расходы в интересах собственника в 2019 году	21	-	-	-	(218 640)	-	(218 640)
Отложенные налоги по вложениям собственника	34	-	(30 118)	-	-	-	(30 118)
Поступления активов от собственника	21	-	779 633	-	-	-	779 633
Прочие операции с собственником	21	-	-	(1 650 162)	29 826	-	(1 620 336)
Итого операции с собственником		4 951 509	749 515	(40 463 146)	(2 406 826)	-	(37 168 948)
Сальдо на 31 Декабря 2019 года		107 668 628	35 919 945	38 009 117	(97 576 785)	72 133	84 093 038

Консолидированный отчет об изменениях в капитале (продолжение)

	Прим.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Средства, полученные на увеличение уставного капитала	Нераспределенная прибыль (Накопленный убыток)	Неконтролирующая доля	Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2019 года		107 668 628	35 919 945	38 009 117	(97 576 785)	72 133	84 093 038
Совокупный убыток							
Прибыль/(убыток) за 2020 год		-	-	-	(2 447 715)	58 479	(2 389 236)
Актuarные прибыли (убытки) по планам с установленными выплатами	24	-	-	-	29 329		29 329
Отложенные налоги по актуарным убыткам		-	-	-	(5 866)		(5 866)
Итого совокупный убыток		-	-	-	(2 424 252)	58 479	(2 365 773)
Операции с собственником							
Средства, полученные на увеличение уставного капитала		-	-	4 391 682	-	-	4 391 682
Увеличение уставного капитала на сумму бюджетных инвестиций	21	2 674 063	-	(2 674 063)	-	-	-
Передача в казну имущества, ранее предполагавшегося к закреплению за предприятием	20	-	-	(74 183)	(78 677)	-	(152 860)
Расходы в интересах собственника в 2020 году	21	-	-	-	(549 178)	-	(549 178)
Отложенные налоги по вложениям собственника	34	-	34 094	-	-	-	34 094
Поступления активов от собственника	21	-	991 418	-	-	-	991 418
Прочие операции с собственником	21	-	-	(24 283)	-	-	(24 283)
Итого операции с собственником		2 674 063	1 025 512	1 619 153	(627 855)	-	4 690 873
Сальдо на 31 декабря 2020 года		110 342 691	36 945 457	39 628 270	(100 628 892)	130 612	86 418 138

Утверждено и подписано «29» апреля 2021 года

Генеральный директор

Главный бухгалтер



А.А. Смирнов

Е.Ю. Цветкова

Консолидированный отчет о денежных потоках

	Прим.	2020 г.	2019 г.
Движение денежных средств по операционной деятельности			
(Убыток)/ Прибыль до налогообложения		(1 599 095)	(5 792 294)
Поправки на:			
Амортизация основных средств	6,8	1 925 677	2 182 328
Обесценение основных средств и незавершенного строительства	6,7	10 948 050	13 132 307
Обесценение внеоборотных активов (индивидуальное)	31	(544 023)	(11 938)
Обесценение активов, предназначенные для передачи государству	6	-	16 151
Амортизация (обесценение) нематериальных активов	12	66 175	83 000
Убытки/(прибыли) от сдачи активов в финансовую аренду (нетто)	10	(2 223 987)	(2 539 878)
Процентный доход	33	(278 705)	(391 782)
Процентный расход	33	628 547	278 922
Обесценение дебиторской задолженности	31	217 752	402 864
Убыток /(прибыль) от выбытия основных средств и прочих активов	31,32	(394 534)	54 258
Курсовые разницы (нетто)		27 443	77 377
Прочие неденежные расходы (доходы)		(833 045)	216 395
Движение денежных средств по операционной деятельности до изменений оборотного капитала		7 940 255	7 707 710
Уменьшение/(увеличение) запасов		(417 436)	139 432
Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности		211 130	(1 105 800)
Уменьшение/(увеличение) кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности		756 114	346 000
Увеличение задолженности по налогам	25	218 412	(79 474)
Увеличение резервов по прочим обязательствам		(528 460)	658 210
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		8 180 015	7 666 078
Налог на прибыль уплаченный	34	(801 030)	(293 746)
Проценты уплаченные	22	(350 134)	(347 652)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		7 028 851	7 024 680

Консолидированный отчет о денежных потоках за год (продолжение)

	Прим.	2020 г.	2019 г.
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и незавершенного строительства	6,7	(16 135 844)	(13 074 458)
Поступления от продажи основных средств		638 493	9 457
Приобретение нематериальных активов	12	(87 866)	(76 443)
Полученные проценты по займам и прочим финансовым вложениям		73 939	202 273
Возврат займов		-	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности.		(15 511 278)	(12 939 171)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов	22	9 179 292	1 566 692
Расходы в интересах собственника (дивиденды)	21	(419 341)	(275 733)
Возвращено займов и кредитов	22	(2 005 631)	(2 372 124)
Целевое бюджетное финансирование на капитальные вложения	21	4 391 682	5 499 839
Погашение задолженности по финансовой аренде	23	(29 003)	(33 442)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		11 116 999	4 385 232
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		250 150	(39 241)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		2 884 722	(1 568 500)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		2 433 859	4 002 359
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года		5 318 581	2 433 859

Утверждено и подписано «29» апреля 2021 года

Генеральный директор

Главный бухгалтер



А.А. Смирнов

Е.Ю. Цветкова

1. Общие сведения о Группе «Росморпорт» и ее деятельности

Федеральное государственное унитарное предприятие «Росморпорт» (далее по тексту – «Компания») было создано в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 705 от 25 сентября 2002 года «О совершенствовании системы государственного управления морскими торговыми и специализированными портами».

Компания зарегистрирована 15 мая 2003 года.

Место регистрации Компании: 127055, Российская Федерация, г. Москва, ул. Суцеская 19 стр.7

Компания осуществляет свою деятельность через центральный аппарат по месту государственной регистрации юридического лица, а также 14 филиалов, расположенных на всей территории Российской Федерации.

Компания находится в ведении Федерального агентства морского и речного транспорта. Функции учредителя Компании осуществляют Правительство Российской Федерации, Федеральное агентство по управлению государственным имуществом и Федеральное агентство морского и речного транспорта в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Компания создана в целях эксплуатации, содержания, создания и развития закрепленного за ней федерального имущества, в том числе имущественного комплекса, обеспечивающего безопасность мореплавания; выполнения работ в морских торговых и специализированных портах; обеспечения мер по реализации федеральных целевых программ развития морского транспорта и реализации государственных функций по взиманию установленных государством портовых сборов в морских портах РФ.

Компания представляет собой субъект естественных монополий в транспортной отрасли, что подтверждается постановлением Федеральной энергетической комиссии Российской Федерации № 31-т/12 от 30 апреля 2004 г. о включении в Реестр субъектов естественных монополий на транспорте. Некоторые виды деятельности Группы подлежат государственному регулированию в соответствии с законом Российской Федерации от 17 августа 1995 г. № 147-ФЗ «О естественных монополиях».

Финансовая и инвестиционная, а также частично операционная деятельность Группы контролируются государством, что реализуется в выполнении им, в частности, следующих функций:

- Утверждение размера и оснований взимания портовых сборов, которые составляют основную величину выручки Группы;
- Назначение генерального директора Компании;
- Утверждение бюджетов, содержащих основные параметры планируемой деятельности Группы;
- Согласование крупных сделок, заключаемых Группой.

Право собственности на имущество Компании принадлежит Российской Федерации, представляемой в соответствии с Постановлением Правительства № 739 от 3 декабря 2004 г. Федеральным агентством морского и речного транспорта и Федеральным агентством по управлению государственным имуществом.

На 31 декабря 2020 года для целей подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа «Росморпорт» включает в себя Федеральное государственное унитарное предприятие «Росморпорт», а также его дочерние компании:

Компания	Эффективная доля владения на 31 декабря		Основные виды деятельности
	2020 г.	2019 г.	
ООО «РМП-Сервис»	100%	100%	Деятельность по складированию и хранению; строительство жилых и нежилых зданий; строительство водных сооружений
АО «Онежский судостроительно-судоремонтный завод»	100%	100%	Строительство кораблей, судов и плавучих конструкций; ремонт и техническое обслуживание судов и лодок; деятельность вспомогательная, связанная с водным транспортом
АО «Ленморниипроект»	83,65%	83,65%	Деятельность в области архитектуры; Инженерно - техническое проектирование; геолого - разведочные и геофизические работы; геодезическая и картографическая

Компания	Эффективная доля владения на 31 декабря		Основные виды деятельности
	2020 г.	2019 г.	
ООО «РМП-Тамань»	100%	100%	деятельность; деятельность в области стандартизации и метрологии; деятельность в области гидрометеорологии и смежных с ней областях и др.
ООО «Флот Медиа»	100%	100%	Деятельность вспомогательная, связанная с водным транспортом
ООО «Черноморские круизы»	100%	100%	Деятельность издательская, деятельность полиграфическая и предоставление услуг в этой области, прочие виды полиграфической деятельности
			Деятельность морского пассажирского транспорта, деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания, деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания, деятельность туроператоров

Кроме того, Группа владеет инвестициями в совместные компании (см. примечание 13).

2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Вследствие распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19 с 1 квартала 2020 года, многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены ограничительные меры карантинного характера, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Распространение коронавируса, а также меры, направленные на его минимизацию, оказывают влияние на деятельность компаний из различных отраслей. В частности, у Группы в 2020 года произошло сокращение объемов грузооборота, которое привело к снижению выручки от портовых сборов.

Кроме того, новая сделка ОПЕК+, заключенная в апреле 2020 года также оказала влияние на изменение в структуре грузооборота, поскольку наибольшее снижение последнего было зафиксировано по высокотарифным наливным грузам.

Воздействие COVID-19 на Группу будет зависеть от многих событий в будущем, включая, помимо прочего, продолжительность, тяжесть и распространение пандемии, меры по сдерживанию вируса или регулированию его влияния, а также длительность и серьезность воздействия пандемии на мировые финансовые рынки и состояние российской экономики. Все эти факторы подвержены неопределенности и непредсказуемы.

Согласно данным АО «Морцентр – ТЭК» грузооборот морских портов России за январь – декабрь месяцы 2020 года сократился на 2,3% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года и составил 820,81 млн тонн.

Грузооборот морских портов Арктического бассейна составил 96,13 млн. тонн (-8,3%), из них объем перевалки сухих грузов составил 30,2 млн. тонн (-4,6%), наливных грузов - 65,8 млн. тонн (-9,9 %).

Грузооборот порта Мурманск составил до 56,1 млн. тонн (-9,3%), Сабетта – до 27,9 млн. тонн (рост в 0,9%), Архангельск – 3,3 млн. тонн (+22,4%).

Грузооборот морских портов Балтийского бассейна составил 241,47 млн. тонн (+5,8%), из них объем перевалки сухих грузов составил 112,8 млн. тонн (+2,4%), наливных грузов – 128,65 млн. тонн (-12%).

В 2020 году уменьшился объем погрузочно-разгрузочных работ во всех портах Балтийского бассейна, за исключением перевалки в Большом порту Санкт-Петербурга, увеличение грузооборота в котром составило – 59,88 млн. тонн (+0,1%).

Грузооборот морских портов Азово-Черноморского бассейна составил 251,92 млн. тонн (-2,4%), из них объем перевалки сухих грузов составил 111,5 млн. тонн (+16%), наливных грузов – 140,42 млн. тонн (+13,4%). Увеличили объем перевалки грузов операторы морских портов Таганрог – до 2,95 млн. тонн

(+4,3%), Таупсе – до 26,82 млн. тонн (+6,2%), Тамань до 21,98 млн. тонн (+ 46,5%), Ростов –на-Дону – до 17,84 млн. тонн (+ 11%). Уменьшение перевалки произошло в портах Новороссийск до 141,82 млн. тонн (-9,6%), Ейск до 4,22 млн. тонн (- 1,2%), Темрюк – до 3,8 млн. тонн (- 14,1%).

Грузооборот морских портов Каспийского бассейна составил 8,09 млн. тонн (+9,5%), из них объем перевалки сухих грузов составил 3,73 млн. тонн (+21%), наливных грузов – 4,72 млн. тонн (+2,5%). Наибольшее увеличение объема перевалки произошло в порту Астрахань до 2,51 млн. тонн (+14,3%).

Грузооборот морских портов Дальневосточного бассейна составил 223,19 млн. тонн (+4,6%), из них объем перевалки сухих грузов составил 146,82 млн. тонн (+8,5%), наливных грузов – 76,36 млн. тонн (- 2,3%). Наибольшее увеличение объемов грузопереработки отмечено в портах: Восточный – 77,38 млн. тонн (+5,2%), Ванино – 33,51 млн. тонн (+6,5%), Находка – 26,79 млн т (+4,7%), Владивосток – до 24,67 млн. тонн (+3,4 %).

3. Основные положения учетной политики

3.1. Принципы составления отчетности

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности Группы и в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (далее по тексту – МСФО) по исторической стоимости, за исключением первоначального признания финансовых инструментов, а также полученных от государства объектов основных средств и незавершенного строительства, которое производилось по справедливой стоимости. Основные положения учетной политики, на основе которых составлена данная консолидированная финансовая отчетность по МСФО, приведены ниже. Они применяются последовательно от одного отчетного периода к последующему.

3.2. Валюта

Валютой представления данной финансовой отчетности является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль («руб.»). Все показатели финансовой отчетности представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

Функциональная валюта Группы – валюта экономической среды, в которой Группа ведет свою деятельность. Функциональной валютой Группы является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль.

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу ЦБ РФ на соответствующую отчетную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в результате операций в иностранной валюте и при пересчете монетарных активов и обязательств на конец года в рубли по официальному курсу ЦБ РФ, признаются в составе прибылей или убытков. Неденежные статьи, включая инвестиции в долевые инструменты, не пересчитываются по курсу на конец года.

Валютные курсы на конец года	2020	2019
Рубль к 1 Доллару США	73,8757	61,9057
Рубль к 1 Евро	90,6824	69,3406

3.3. Консолидированная финансовая отчетность

Дочерние компании. К дочерним компаниям относятся все компании (в том числе компании специального назначения), в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих акций или в отношении которых Группа способна иным образом контролировать их финансовую и операционную политику с целью получения выгод. При оценке наличия контроля со стороны Группы в отношении другого юридического лица принимается во внимание наличие и влияние потенциальных прав голоса, которые в настоящее время могут быть представлены к исполнению или конвертации. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты потери контроля.

Приобретение Группой дочерних компаний учитывается по методу приобретения. Затраты на приобретение рассчитываются как справедливая стоимость активов переданных, долевых инструментов выпущенных и обязательств возникших или принятых на дату обмена плюс издержки, относящиеся к приобретению. В случае, когда объединение бизнесов происходит в результате одной операции, датой обмена является дата приобретения. Если объединение бизнесов осуществляется

позапно посредством последовательной покупки долей, датой обмена является дата покупки каждой отдельной доли.

Превышение стоимости приобретения над справедливой стоимостью приобретенных Группой чистых активов на дату каждой операции отражается как гудвил. Превышение чистой справедливой стоимости приобретенной Группой доли в идентифицируемых активах, обязательствах, а также условных обязательствах над стоимостью приобретения («отрицательный гудвил») незамедлительно признается в совокупном доходе Группы за год.

Приобретенные идентифицируемые активы и принятые в рамках объединения бизнеса обязательства, а также условные обязательства оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения, вне зависимости от величины доли неконтролирующих участников, за исключением условных обязательств по налогу на прибыль, которые оцениваются в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда стоимость соответствующего актива не может быть возмещена. Компания и все ее дочерние компании применяют единую учетную политику в соответствии с политикой Группы.

Совместно контролируемые компании. Совместно контролируемые признаются компании, на которые Группа оказывает значительное влияние, но не имеет контроля над ними. Как правило, доля участия в таких компаниях составляет от 20% до 50% голосующих акций. Вложения в совместно контролируемые компании учитываются по методу долевого участия в капитале и первоначально признаются по стоимости приобретения.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и совместно контролируемыми компаниями исключается из консолидированной отчетности в пределах доли Группы в совместно контролируемой компании. Если доля Группы в убытках совместно контролируемой компании превышает ее долю участия в этой совместно контролируемой компании, то балансовая стоимость данной доли участия снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по финансированию операций совместно контролируемой компании либо произвела выплаты от ее имени.

3.4. Основные средства

Основные средства учитываются Группой по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и, если требуется, резерва под обесценение. В себестоимость включаются расходы по заемным средствам специального или общего назначения, полученным с целью финансирования строительства квалифицируемых активов.

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, полученных на безвозмездной основе от государства или третьих лиц в интересах государства, считается их справедливая стоимость, за исключением объектов, закрепляемых за предприятием по решению собственника, строительство которых осуществлялось под контролем Группы. Первоначальной стоимостью таких активов считается себестоимость вложенных государством средств.

Стоимость текущего ремонта и обслуживания относится на расходы в периоде возникновения. Затраты на замену основных частей и компонентов объекта основных средств капитализируются, а стоимость замененной части списывается.

Затраты на проведение периодических (но не чаще, чем 1 раз в год) осмотров, освидетельствований объектов основных средств вследствие выполнения требований законодательства капитализируются как отдельный компонент стоимости объектов и амортизируются линейным способом в течение установленного периода до следующего планового осмотра, освидетельствования.

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения объектов основных средств, в том числе незавершенных строительством. Если такие признаки выявлены, руководство Группы определяет возмещаемую стоимость как наибольшее из двух значений: справедливая стоимость актива за вычетом затрат на его продажу или ценность использования данного актива. Балансовая стоимость основного средства уменьшается до возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в составе расходов в отчете о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата. Убыток от обесценения, признанный по активу в предыдущие годы, восстанавливается, если произошли изменения в оценках, используемых для определения ценности использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу по данному активу.

Прибыли и убытки от выбытия, определяемые путем сравнения поступлений от выбытия и балансовой стоимости объектов, признаются в составе совокупного дохода (убытка).

Амортизация не начисляется на земельные участки и акватории. Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным методом с целью отнесения расходов на себестоимость в течение предполагаемого срока полезного использования:

Срок полезного использования в годах

Здания	от 30 до 85
Суда	от 20 до 50
Машины и оборудования	от 5 до 30
Причалы и прочие сооружения	от 45 до 90
Прочие основные средства	от 3 до 15

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов с различными сроками полезного использования, амортизация начисляется отдельно по каждому такому компоненту.

Для начисления амортизации по объектам основных средств, полученным в финансовую аренду, используются те же методы начисления амортизации и сроки полезного использования, что и при начислении амортизации по собственным объектам основных средств Группы. Расходы на амортизацию данных основных средств признаются в составе прибылей и убытков в составе статьи «Себестоимость» (по строке «Амортизация и обесценение»).

Ликвидационная стоимость актива соответствует ожидаемой величине поступлений, которые Группа планирует получить от его выбытия в том состоянии и возрасте, в котором он будет находиться к окончанию срока полезного использования, уменьшенной на предполагаемые расходы по выбытию для соответствующего актива. Ликвидационная стоимость актива равна нулю, если Группа планирует использовать актив до окончания физического срока эксплуатации. Ликвидационная стоимость и срок полезного использования актива пересматриваются и, если целесообразно, корректируются на каждую отчетную дату.

3.5. Нематериальные активы

Все нематериальные активы Группы, в основном включающие в себя капитализированное программное обеспечение и лицензии, имеют определенный срок полезного использования. Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, вероятность получения экономических выгод от использования которых невысока, признаются в полной сумме в составе расходов отчета о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата. Нематериальные активы отражаются в отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизация на нематериальные активы начисляется линейным методом. По большинству нематериальных активов Группы срок полезного использования не превышает трех лет. Расходы на амортизацию нематериальных активов признаются в составе прибылей и убытков в составе статей «Себестоимость» и «Административные, коммерческие и общехозяйственные расходы» (по строке «Амортизация и обесценение»).

3.6. Финансовые инструменты – основные принципы оценки

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Группа становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту. Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся непосредственно на прибыль или убыток.

Взаимозачет

Финансовые активы и обязательства сворачиваются, и свернутая сумма показывается в отчете о финансовом положении, когда существует юридически закрепленное право зачесть активы и обязательства, и имеется намерение произвести урегулирование на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Доходы и расходы не сворачиваются в отчете о

прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, если иное не требуется или не допускается в соответствии с требованиями МСФО.

Финансовые активы

Согласно IFRS 9 все признанные в учете финансовые активы после первоначального признания должны оцениваться по амортизированной либо по справедливой стоимости в зависимости от классификации финансовых активов. Классификация зависит от выбранной бизнес-модели организации для управления финансовыми активами и характеристиками предусмотренных договорами денежных потоков. По состоянию на все отчетные даты Группа классифицирует долговые финансовые активы как отражаемые по амортизированной стоимости, поскольку все они удерживаются Группой до погашения и не предназначены для торговли. Группа классифицирует долевыми финансовыми инструментами по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Амортизированная стоимость и метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового инструмента и распределения процентных доходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения финансового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету. Амортизированная стоимость финансового актива представляет собой сумму оценки при первоначальном признании за вычетом основных выплат, плюс совокупная амортизация с использованием метода эффективной процентной ставки любой разницы между начальной суммой признания и суммой погашения, скорректированная на оценочные резервы по ожидаемым кредитным убыткам. С другой стороны, валовая балансовая стоимость финансового актива представляет собой амортизированную стоимость финансового актива до корректировки на любые оценочные резервы по ожидаемым кредитным убыткам. Процентный доход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки и отражается в составе статьи Отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе «Процентные доходы».

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочные резервы по ожидаемым кредитным убыткам в отношении финансовых активов, в том числе торговой и прочей дебиторской задолженности. Сумма ожидаемого кредитного убытка обновляется на каждую отчетную дату для целей отражения изменений в кредитном риске с момента первоначального признания соответствующего финансового актива.

Группа всегда признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, для торговой и прочей дебиторской задолженности. Ожидаемый кредитный убыток по этим финансовым инструментам определяется на основании истории кредитных убытков Группы, скорректированной на специфичные для дебитора факторы, общую экономическую ситуацию и оценку как текущих, так и прогнозируемых обстоятельств на отчетную дату, включая временную стоимость денег, где это необходимо.

Для всех остальных финансовых инструментов Группа признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, в момент существенного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания финансового инструмента. Если, с другой стороны, кредитный риск по финансовому инструменту не возрос существенно с момента первоначального признания, Группа определяет оценочный резерв по такому финансовому инструменту в размере, равном величине кредитных убытков, ожидаемых в течение последующих 12 месяцев. Оценка необходимости признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок действия финансового инструмента основывается на значительном увеличении вероятности или риска дефолта, произошедшего с момента первоначального признания, а не на доказательствах обесценения финансового актива на отчетную дату или при фактическом дефолте. Ожидаемый кредитный убыток за весь срок действия финансового инструмента представляет собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие всех возможных случаев неисполнения обязательств по инструменту в течение срока его действия. Кредитные убытки, ожидаемые в течение последующих 12 месяцев, представляет собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие случаев неисполнения обязательств по инструменту, могущих возникнуть в течение 12 месяцев после отчетной даты. Оценка ожидаемых кредитных убытков основывается на вероятности дефолта и сумме потерь при дефолте. Оценка вероятности дефолта и потерь при дефолте основана на исторических данных, скорректированных на прогнозную информацию.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов в случае прекращения договорных прав по ним на денежные потоки или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой стороне. При списании финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения относится на прибыль или убыток.

Финансовые обязательства

Согласно IFRS 9 все признанные в учете финансовые обязательства после первоначального признания оцениваются либо по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, либо по справедливой стоимости через прибыли и убытки (ССЧПУ). По состоянию на отчетные даты у Группы были только финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые обязательства, которые не являются (1) условными обязательствами покупателя при объединении бизнеса, (2) удерживаемыми для торговли или (3), классифицированными как ССЧПУ, впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных выплат (включая все полученные или сделанные платежи по финансовому обязательству, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

Дебиторская задолженность

В состав «Дебиторской задолженности» включаются следующие виды дебиторской задолженности:

Финансовая дебиторская задолженность включает:

- дебиторская задолженность по торговым операциям;
- прочая финансовая дебиторская задолженность;
- резерв под обесценение финансовой дебиторской задолженности.

Нефинансовая дебиторская задолженность включает:

- авансы выданные;
- дебиторская задолженность по налогам и сборам, включая переплату;
- прочая нефинансовая дебиторская задолженность;
- резерв под обесценение нефинансовой дебиторской задолженности.

Прочая дебиторская задолженность состоит из прочих сумм финансовой и нефинансовой дебиторской задолженности, не относящихся к основной деятельности Группы.

Дебиторская задолженность со сроком погашения менее 12 месяцев с отчетной даты отражается в отчете о финансовом положении в составе оборотных активов. Долгосрочная дебиторская задолженность со сроком погашения свыше 12 месяцев с отчетной даты отражается в составе внеоборотных активов.

Оценка дебиторской задолженности

Финансовая дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости. Непроцентная дебиторская задолженность первоначально признается по фактическим суммам. Последующая оценка финансовой дебиторской задолженности производится по амортизированной стоимости (через прибыль или убыток), оцениваемой по методу эффективной ставки процента, за вычетом резерва под обесценение.

Авансы и прочая нефинансовая дебиторская задолженность учитываются по фактическим суммам за вычетом резерва под обесценение.

Авансы за активы включаются в стоимость актива тогда, когда Группа получает контроль над этим активом, и существует определенность в вероятности получения Группой будущих экономических выгод от использования этого актива. Если существуют предпосылки того, что активы, товары или услуги, за которые были уплачены авансы, не будут получены, то балансовая стоимость аванса уменьшается на сумму соответствующего убытка по обесценению, который признается в прибылях и убытках.

Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

Кредиторская задолженность состоит из кредиторской задолженности по операциям, осуществляемым Группой в ходе обычной хозяйственной деятельности и иной задолженности, возникшей в результате сделок купли-продажи активов и обязательств.

В состав «Кредиторской задолженности» включаются следующие виды задолженности и начисленных обязательств:

Финансовая кредиторская задолженность, включающая:

- кредиторскую задолженность по основной деятельности и
- прочую финансовую кредиторскую задолженность;

Нефинансовая кредиторская задолженность, включающая:

- авансы, полученные от покупателей;
- начисленные обязательства;
- прочая нефинансовая кредиторская задолженность.

Финансовая кредиторская задолженность по основной деятельности представляет собой обязательства по оплате товаров и услуг по основной деятельности, которые были получены или поставлены и по которым счета были выставлены или согласованы с поставщиком.

Прочая финансовая кредиторская задолженность включает в себя задолженность по оплате труда, задолженность по социальному страхованию и обеспечению.

Начисленные обязательства представляют собой нефинансовые обязательства по выплате премий работникам, резерв на предстоящие отпуска и прочие начисленные обязательства.

Прочая нефинансовая кредиторская задолженность - это обязательства по оплате товаров или услуг, которые были получены или поставлены, но не были оплачены, а счета по ним не были выставлены или официально согласованы с поставщиком, включая суммы к выплате в пользу работников.

Компания применяет следующий принцип классификации кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную: кредиторская задолженность, срок погашения по которой с отчетной даты наступает в течение 12 месяцев, относится к краткосрочной кредиторской задолженности, кредиторская задолженность, срок погашения по которой с отчетной даты наступает более чем через 12 месяцев, относится к долгосрочной кредиторской задолженности.

3.7. Аренда

Учетная политика, применяемая с 1 января 2019 г.

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа как арендодатель

Финансовая аренда — это аренда, при которой практически все риски и выгоды, связанные с владением арендуемым активом, переходят к арендатору. Договоры аренды, при которых не передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируются как операционная аренда. Классификация аренды в качестве финансовой или операционной производится на дату начала арендных отношений и в большей степени зависит от содержания операции, чем от формы договора.

Дебиторская задолженность по активам, переданным в финансовую аренду

В случаях, когда Группа является арендодателем по договору аренды, предусматривающему переход к арендатору всех существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, переданные в аренду активы первоначально отражаются как дебиторская задолженность по финансовой аренде и учитываются по справедливой стоимости, равной приведенной стоимости будущих арендных

платежей. Дебиторская задолженность по финансовой аренде признаётся на дату, когда у арендатора возникает право на использование арендуемого актива, с применением ставки дисконта, определенной на дату начала срока аренды (т.е. наиболее ранней из дат договора аренды или возникновения обязательства сторон по соблюдению основных условий аренды).

Разница между общей суммой дебиторской задолженности и приведенной стоимостью представляет собой неполученный финансовый доход. Данный доход признается в течение срока аренды по методу эффективной ставки процента. Процентный доход от аренды отражается в составе выручки в консолидированном отчете о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата и в составе операционной деятельности в консолидированном отчете о денежных потоках.

Разница между балансовой стоимостью основных средств и текущей стоимостью будущих арендных платежей на дату начала финансовой аренды отражается как прибыль или убыток в консолидированном отчете о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата.

Убытки от обесценения отражаются в отчете о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата в случае их возникновения после первоначального признания дебиторской задолженности по активам, переданным в финансовую аренду. При определении наличия признаков обесценения Группа использует такие же критерии, как и для иных финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости.

Группа как арендатор

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признает обязательства по аренде в отношении подлежащих оплате арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Группа арендует земельные участки, здания, складские и офисные помещения, причалы и сооружения, машины и оборудование.

Активы в форме права пользования

Активы, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до нее, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты;
- затраты на восстановление актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями договоров аренды.

Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования базового актива или даты окончания срока аренды. Срок аренды может включать периоды, в отношении которых существует возможность продления (или досрочного прекращения) аренды, если имеются достаточные основания полагать, что аренда будет продлена (или не будет досрочно прекращена). Руководство оценивает возможности продления и прекращения аренды на регулярной основе.

Актив в форме права пользования тестируется на предмет обесценения, если имеются какие-либо признаки обесценения актива.

Обязательства по аренде

Обязательства, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Арендные обязательства включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей:

- фиксированных платежей (включая, по существу, фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению,
- переменного арендного платежа, который зависит от индекса или ставки, первоначально оцениваемого с использованием индекса или ставки на дату начала аренды,
- цены исполнения опциона на покупку, при условии, что у Группы есть достаточная уверенность в исполнении данного опциона,

- выплат штрафов за прекращение договоров аренды, если срок аренды отражает исполнение Группой этого опциона.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если эту ставку нельзя легко определить, что, как правило, имеет место в случае договоров аренды, имеющих у Группы, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств – это ставка, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств Группа:

- использует в качестве исходной информацию о недавно полученном от третьей стороны Группой финансировании или информации от банковских учреждений о потенциальной ставке по кредитам с обеспечением и корректирует ее с учетом изменения в условиях финансирования за период с момента получения финансирования от третьей стороны,
- проводит корректировки с учетом специфики договора аренды, например, срока аренды, страны, валюты и обеспечения.

Обязательство по аренде впоследствии оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки и переоценивается в случае изменения срока аренды, пересмотра арендного договора или изменения величины арендных платежей. Сумма переоценки отражается как изменение балансовой стоимости активов в форме права пользования.

Арендные платежи разделяются на основную сумму обязательств и финансовые расходы.

Финансовые расходы отражаются в прибыли или убытке в течение всего периода аренды с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по непогашенному остатку обязательства за каждый период.

В отношении аренды муниципальных (или федеральных) земельных участков, где арендные платежи основываются на кадастровой стоимости земельного участка и не изменяются до следующей потенциальной пересмотра этой стоимости или платежей (или того и другого) органами власти, Группа определила, что такие арендные платежи не являются ни переменными (которые зависят от какого-либо индекса или ставки или отражают изменения в рыночных арендных ставках), ни по существу фиксированными, и, следовательно, по таким договорам Группой не признаются активы в форме права пользования и обязательства по аренде. Арендные платежи по таким объектам относятся на расходы в том периоде, за который начисляются.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания активов в форме права пользования и обязательств в отношении краткосрочной аренды (т. е. договоров, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды различных активов с низкой стоимостью. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

3.8. Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями Российского законодательства, действующего полностью или в основных моментах на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налог и отражаются в отчете о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата в составе прибылей и убытков, если только они не относятся к операциям, признаваемым напрямую в капитале в том же или другом периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или получить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым методом в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного

налога рассчитывается по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков по налоговым ставкам, полностью или в основных моментах принятым на отчетную дату. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Руководство проводит оценку неопределенных налоговых позиций Группы на каждую отчетную дату. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства (основанной на его интерпретации действующего полностью или в основных моментах на отчетную дату налогового законодательства Российской Федерации или любого известного соответствующего судебного или иного постановления), скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Обязательства по штрафам, процентам и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки затрат, необходимых для урегулирования данных обязательств на отчетную дату.

3.9. Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам. Чистая цена реализации – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

3.10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции со сроком погашения согласно договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о денежных потоках. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих внеоборотных активов.

3.11. НДС

В соответствии с действующим законодательством портовые сборы (составляющие основную часть доходов Группы) не облагаются НДС. Поэтому основная часть НДС, предъявленного поставщиками, не подлежит возмещению и относится на увеличение стоимости соответствующих активов или в состав расходов. Подлежащие вычету суммы НДС, уплаченные (подлежащие уплате) поставщикам по операциям, облагаемым НДС, не включаются в стоимость активов (расходов), а отражаются в отчете о финансовом положении Группы в составе прочей дебиторской задолженности.

НДС по облагаемым операциям подлежит уменьшению на сумму налоговых вычетов. Руководство Группы периодически оценивает возможность применения налоговых вычетов по НДС и полагает, что сумма, отраженная в отчетности, будет полностью возмещена.

3.12. Затраты по кредитам и займам

Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Затраты по кредитам и займам, полученным на приобретение, строительство или производство квалифицируемых активов капитализируются в течение периода, требуемого для завершения и подготовки актива для его предполагаемого использования или продажи. Квалифицируемым активом признается актив, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи требует значительного времени. Все прочие затраты по кредитам и займам относятся на текущие расходы.

3.13. Государственная помощь

Государственная помощь (включая предоставленную компаниями от имени государства) отражается по справедливой стоимости в том случае, если имеется обоснованная уверенность в том, что помощь будет получена и компании Группы выполнят все необходимые для ее получения условия. Государственная помощь, полученная на приобретение основных средств, включается в состав долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов и равномерно относится на текущие доходы в течение предполагаемого срока полезного использования соответствующих активов.

Государственная помощь, полученная на покрытие расходов, признается в составе доходов будущих периодов и относится на текущие доходы в отчете о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата одновременно с расходами, для компенсации которых предназначалась данная помощь.

3.14. Резервы

Резервы признаются в тот момент, когда одновременно выполняются следующие условия: у Группы возникает юридическое или обусловленное сложившейся практикой обязательство, являющееся результатом прошлых событий, требующее погашения; есть вероятность, что выполнение обязательства приведет к оттоку ресурсов из Группы и величина оттока ресурсов может быть определена с достаточной степенью надежности.

Если Группа ожидает, что резервы будут возмещены, к примеру, по договору страхования, величина возмещения признается как самостоятельный актив в случае, если покрытие действительно будет получено. Величина резервов пересматривается раз в год и признается в финансовой отчетности по ожидаемой чистой текущей стоимости, рассчитанной с использованием ставок, отражающих присущие обязательствам риски.

3.15. Доходы будущих периодов

Доходы от первоначального признания беспроцентных займов, полученных от третьих лиц на строительство определенных проектов, и доходы по инвестиционным соглашениям, согласно которым Группа получает основные средства и несет обязательства по погашению их стоимости из доходов, полученных от взимания портовых сборов, включаются в состав прочих долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов списываются на текущие доходы в течение предполагаемого срока полезного использования построенных активов с даты их готовности к эксплуатации. В случае если актив не амортизируется, доходы будущих периодов списываются на текущие доходы на протяжении периода, в течение которого предполагается получение инвестором по инвестиционному соглашению или дебитором по договору беспроцентного займа экономических выгод от операций с активом.

3.16. Расчеты с собственником

ФГУП «Росморпорт» является государственным предприятием. Соответственно, его финансовая, операционная и частично текущая деятельность находятся под государственным контролем. Активы, находящиеся под контролем Группы, являются государственной собственностью Российской Федерации. Все крупные сделки, совершаемые Группой, согласовываются с соответствующим государственным органом (Федеральным агентством морского и речного транспорта).

При получении Группой (по распоряжению собственника) активов от государственного органа или других сторон, находящихся под контролем государства, полученные активы первоначально признаются по справедливой стоимости. Вложения не отражаются в отчете о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата, а увеличивают добавочный капитал Группы как поступления от собственников.

Строительство некоторых объектов за счет бюджетных инвестиций производится в течение ряда лет, и стоимость основных средств формируется в учете и под контролем Группы. По окончании строительства в таких ситуациях имеют место следующие хозяйственные операции:

- передача законченных объектов в казну;
- закрепление за предприятием по решению собственника готовых основных средств (всех или части переданных ранее в казну);
- увеличение уставного капитала предприятия на номинальную стоимость целевых бюджетных инвестиций в стоимости указанного имущества.

В таких ситуациях Группа использует следующий подход к оценке основных средств, создаваемых в результате строительства Группой за счет бюджетных инвестиций и закрепляемых за предприятием по решению собственника: закрепление таких активов за Группой по решению собственника осуществляется по себестоимости вложенных государством средств. Передача имущества в казну производится аналогично по себестоимости вложенных государством средств.

Являясь частью государственной системы, Группа согласно инструкциям собственника производит невозмещаемые выплаты другим государственным компаниям. Подобные платежи рассматриваются в качестве расходов в интересах собственника и отражаются напрямую в консолидированном отчете об изменении капитала.

3.17. Признание выручки

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», Группа понимает под выручкой валовое поступление экономических выгод за определенный период в ходе обычной деятельности предприятия, приводящее к увеличению капитала, не связанного с взносами участников Компании.

Под выручкой подразумеваются поступления экономических выгод, полученных или подлежащих получению Группой. Суммы, полученные от имени третьей стороны, в виде налога на добавленную стоимость, не являются получаемыми предприятием экономическими выгодами, не ведут к увеличению капитала и исключаются из выручки. Аналогично при агентских отношениях собираемые от имени принципала суммы не ведут к увеличению капитала агента и не являются выручкой. При этом выручкой является сумма комиссионных вознаграждений агента.

Выручка оценивается по справедливой стоимости и представляет собой цену, которая была бы получена при оказании услуг, продаже актива при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

Сумма выручки, возникающей от операции, обычно определяется договором между Группой и покупателем или пользователем актива. Она оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, с учетом суммы любых торговых или оптовых скидок, предоставляемых Группой.

Выручка от портовых сборов признается Группой в момент предоставления услуг в соответствии с текущими тарифами, если существует вероятность того, что экономические выгоды от данной операции будут получены Группой.

Выручка от выполнения работ признается в том отчетном периоде, в котором они были выполнены по мере готовности, исходя из степени завершенности данных работ, оцениваемой пропорционально доле фактически выполненных работ в общем объеме, который должен быть выполнен по договору.

Выручка от продажи товаров признается в момент передачи рисков и выгод, связанных с правом собственности, как правило, в момент отгрузки товара.

Процентные доходы признаются в тех отчетных периодах, к которым они относятся, с использованием метода эффективной ставки процента.

3.18. Вознаграждения работникам

Вознаграждения работникам включают в себя заработную плату, отчисления в Пенсионный Фонд РФ и Фонд Социального Страхования РФ, оплачиваемые ежегодные отпуска, оплату больничных листов, премии и доходы в натуральной форме (медицинское обслуживание и оплата детских садов) и признаются в том периоде, в котором соответствующие услуги были оказаны сотрудниками Группы.

Группа также утвердила план вознаграждения сотрудников, которым определен размер пенсионных выплат, причитающихся работнику при его выходе на пенсию, а также выплат к юбилею, материальной помощи пенсионерам, выплат по смерти сотрудника или пенсионера, ежемесячного вознаграждения за стаж и компенсационные выплаты. Размер выплат зависит от одного или более факторов, таких как возраст и стаж.

Обязательства, отраженные в отчете о финансовом положении в отношении пенсионного плана с установленными выплатами, это текущая стоимость обязательств по установленным выплатам на отчетную дату, вместе с корректировкой на стоимость услуг прошлых периодов.

Актuarные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок в связи с изменениями в опыте и изменениями допущений в актуарных расчетах, отражаются в отчете о движении капитала в периоде их возникновения.

Стоимость услуг прошлых периодов признается в момент возникновения в отчете о совокупном доходе, если только изменения в пенсионном плане не зависят от сохранения работником своего рабочего места на определенный период времени (период подтверждения права). В этом случае стоимость услуг прошлых периодов равномерно амортизируется в течение периода подтверждения права.

4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа использует оценки и допущения, которые влияют на представляемые в отчетности величины активов и обязательств. Оценки и суждения регулярно пересматриваются и основываются на опыте руководства и других факторах, включая ожидания в отношении будущих событий, которые являются разумными при данных обстоятельствах. В процессе применения учетной политики Группы руководство также использует некоторые суждения помимо суждений, основанных на оценках. Суждения, которые наиболее существенно влияют на признанные в финансовой отчетности величины, и оценки, способные вызвать существенные корректировки текущей величины активов и обязательств течение следующего финансового года, включают:

Справедливая стоимость активов, полученных от государства (являющегося собственником Группы). Справедливая стоимость основных средств и незавершенного строительства, получаемых от государства (как от владельца Группы), определяется без учета НДС на основе независимой оценки, произведенной профессиональным оценщиком.

Оценщик использует следующие подходы для оценки:

- затратный подход – метод восстановительной стоимости – использование средней себестоимости единицы постройки, полученной из различных доступных информационных источников (книг о суммарных восстановительных стоимостях в расчете на единицу) и индексного метода – соответствующие индексы, основанные на росте затрат на строительство в сфере деятельности, индексах инфляции и т.д.
- рыночный подход – использование рыночных цен на схожие объекты, подтвержденные соответствующими документами (контракты на поставки, преискуранты, и т.д.).

Стоимость полученных в отчетном году от государства активов раскрывается в Отчете об изменениях капитала (см. также примечание 21).

Основные средства, полученные в хозяйственное ведение. Значительная часть активов Группы представлена основными средствами. Все объекты основных средств находятся в хозяйственном ведении Группы согласно Гражданскому кодексу РФ и законодательству, применяемому в отношении федеральных государственных унитарных предприятий. Активы находятся в распоряжении Группы в течение всего срока использования, а соглашение, дающее право Группе их использовать, как правило, не может быть расторгнуто в одностороннем порядке. Право Группы на владение активами ограничено, поскольку она не может отчуждать недвижимое имущество и осуществлять любые другие крупные сделки без разрешения государства.

Руководство Группы полагает, что, хотя право собственности не передано (и не может быть передано из-за особенностей российского законодательства, регулирующего деятельность государственных предприятий), активы были переданы Группе на неограниченный срок, что доказывает передачу всех существенных рисков и выгод Группе. По сути, Группа является сегментом государства, главной целью создания которого является эффективное управление этими активами. Хотя у Группы нет полного контроля над данными активами, Группа несет все существенные риски и получает выгоды, связанные с управлением активами. Группа может использовать активы для получения прибыли, и любая полученная прибыль принадлежит Группе.

Срок полезного использования основных средств. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств в соответствии с текущими техническими характеристиками активов и ожидаемым периодом, когда эти активы будут приносить экономические выгоды Группе.

В отчетном году по ряду основных средств специалистами Группы были пересмотрены сроки полезного использования исходя из новой информации и событий, изменивших ожидаемые сроки службы данных активов. В соответствии с IAS 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» изменения в нормы амортизации были внесены перспективно (без исправления начальных и сравнительных показателей).

Влияние пересмотра на величину амортизации текущего и последующих периодов представлено в таблице ниже (уменьшение амортизации показано с минусом).

	Текущий год	Следующий год	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет
Здания	(31)	(357)	(1 432)	1 820
Суда	14 724	21 828	88 628	(125 180)
Причалы и прочие сооружения	550	(1 952)	(7 812)	9 214
Прочие машины и оборудование	105	(305)	(926)	1 126
Прочие ОС	0	(13)	(50)	63
Итого	15 348	19 201	78 408	(112 957)

Финансовая и операционная аренда. Группа сдает некоторые активы в аренду другим сторонам. При классификации аренды как операционной либо финансовой руководство применяет профессиональное суждение для определения, были ли практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, переданы арендатору. В частности определяется, какие риски и выгоды являются наиболее существенными.

Группа ежегодно пересматривает структуру минимальных арендных платежей по договорам финансовой аренды исходя из изменений в договорах с арендаторами. Если ожидаемые потоки денежных средств изменились более чем на 10%, Группа проводит пересчет балансовой стоимости дебиторской задолженности путем дисконтирования пересмотренных потоков денежных средств с использованием пересмотренной ставки процента, подразумеваемой в договоре аренды, которая определяется по состоянию на дату признания нового актива (дебиторской задолженности по активам, переданным в финансовую аренду). В соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки» эффект от пересчета дебиторской задолженности по активам, переданным в финансовую аренду, признается в составе прибыли отчетного периода.

Операции со связанными сторонами. В данный момент Правительство Российской Федерации не публикует и не предоставляет компаниям, которые находятся под контролем/владением государства, официальный полный перечень организаций, находящихся в собственности или под прямым или косвенным контролем государства. Для определения объемов операций со связанными сторонами, отражаемых в финансовой отчетности, руководством применяется профессиональное суждение, подробнее см. раздел 35.

Непрерывность деятельности. Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. Данное суждение основывается на рассмотрении руководством текущих намерений и вовлеченности федерального правительства в деятельность Группы.

Компании Группы являются предприятиями государственного сектора, и в большой степени непрерывность их деятельности зависит от решений правительства, а не только от финансового положения. Компания включена в список стратегических компаний РФ, которая получит государственную поддержку в случае финансовых затруднений, вызванных финансовым кризисом.

Главными задачами Группы является управление государственной собственностью в морских портах, а также выполнение функций по взиманию портовых сборов, установленных федеральным правительством. Денежные потоки от операционной деятельности Группы постоянно являются положительными. Таким образом, руководство Группы полагает, что допущение непрерывности деятельности уместно при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности.

5. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Изменения МСФО и новые разъяснения, вступившие в силу для обязательного применения в отчетном периоде:

В отчетном периоде Группа применила все новые и пересмотренные стандарты и разъяснения, которые применимы к деятельности Группы и вступила в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 г. Содержание каждого из новых стандартов или изменений описано ниже.

Концептуальные основы представления финансовых отчетов. Поправки к ссылкам на Концептуальные основы в стандартах МСФО. Поправки вводят новые определения активов и

обязательств, а также уточняют определения доходов и расходов. Данные поправки не оказали значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов». Поправки с целью уточнить определение бизнеса. Поправки уточняют что, когда компания получает контроль над бизнесом, классифицированным как совместные операции, она применяет требования к объединению бизнеса, осуществляемому поэтапно, включая переоценку по справедливой стоимости ранее удерживаемой доли в совместной операции. Также они вводят необязательный тест на наличие концентрации справедливой стоимости, в случае прохождения которого не возникает необходимости в дальнейшей оценке. Согласно этому тесту, если практически вся справедливая стоимость приобретенных валовых активов сконцентрирована в одном едином активе (или группе аналогичных активов), приобретенные активы не являются бизнесом. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы на дату перехода на стандарт.

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации». Данные поправки не оказали значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Поправки предоставляют освобождение от выполнения некоторых требований к учету хеджирования, выполнение которых может привести к прекращению учета хеджирования в связи с неопределенностью, возникающей в результате реформы базовых процентных ставок. Данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19». Поправка, предоставляет арендаторам освобождение от необходимости оценивать, являются ли уступки по аренде, связанные с пандемией коронавируса модификацией договора аренды. Поправка даёт право арендаторам учитывать изменение арендных платежей, обусловленное такой уступкой, как если бы такое изменение не являлось модификацией договора аренды. Данные поправки не оказали значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ниже приводятся новые стандарты и разъяснения, относящиеся к деятельности Группы, которые еще не вступили в силу. Группа не планирует применять никакие выпущенные стандарты, разъяснения или изменения в стандартах до установленной даты их вступления в силу. Руководство полагает, что применение всех прочих стандартов и интерпретаций в будущем не окажет существенного влияния на результаты и финансовое положение, представленные в данной консолидированной финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов». Поправки к ссылкам на Концептуальные основы (вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или позже и должны применяться к сделкам и событиям после отчетной даты перспективно). Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 г., на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 г., без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения KPMFO (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния. Данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы на дату перехода на стандарт.

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Поправки относительно деления обязательств на краткосрочные и долгосрочные (вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или позже). Ожидается, что данные поправки не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и «Практические указания по МСФО № 2». Поправки относительно раскрытия учетной политики (вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или позже). Поправки к МСФО (IAS) 1 требуют от компаний раскрытия учетной политики относительно существенной информации, нежели значимых положений учетной политики. Поправки к документу «Практические указания по МСФО №2» разъясняют, как применять концепцию существенности к раскрытию учетной политики. Ожидается, что

данные поправки не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Поправки относительно определения бухгалтерских оценок (вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или позже). Данные поправки разъясняют, как компании должны отличать изменения учетной политики от изменений в бухгалтерских оценках. Это различие важно, поскольку изменения в бухгалтерских оценках применяются перспективно к будущим операциям и событиям, а изменения учетной политики, как правило, применяются ретроспективно к операциям и событиям предыдущих периодов. Ожидается, что данные поправки не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Поправки, запрещающие организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства (вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 г. или позже). Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка. Ожидается, что данные поправки не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Поправки, разъясняющие, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным» (вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 г. или позже). Ожидается, что данные поправки не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

6. Основные средства

По объектам основных средств Группа регулярно проводит пересмотр реальных сроков полезного использования и амортизация начисляется исходя из оставшегося срока полезного использования (см. примечание 4).

Группа осуществляет деятельность в соответствии со своими намерениями и не видит угрозы прекращения и приостановки использования каких-либо основных средств. В связи с общеэкономической ситуацией на отчетную дату Группа провела тест на обесценение основных средств. Ранее тест на обесценение проводился в 2019 году. В качестве единиц, генерирующих денежные потоки, рассматривались ФГУП «Росморпорт» в целом, а также отдельные дочерние компании как наиболее низкий уровень совокупности активов, генерирующих в значительной степени независимые денежные потоки.

По дочерним компаниям убыток от обесценения в отчетном и сравнительном периоде не признавался, поскольку справедливая стоимость внеоборотных активов превышала их балансовую стоимость.

Возмещаемая стоимость по ФГУП «Росморпорт» в целом была определена на основе концепции ценности использования. Расчет возмещаемой суммы был проведен с помощью модели со сроком прогнозирования 3 года, экстраполяцией до 9 лет и расчетом терминальной стоимости. Разница между возмещаемой и балансовой стоимостью внеоборотных активов на 31.12.2020 составила 10 948 050 тыс. руб. (в 2019 году – 13 132 307), данный убыток признан в консолидированном отчете о финансовых результатах и раскрыт отдельной строкой.

Изменение ценности использования было вызвано, в первую очередь, изменением прогноза динамики доходов по портовым сборам, обусловленным замедлением темпов роста грузооборота в портах и переносом сроков индексации портовых сборов, и изменением процентных ставок.

Прогнозируемые денежные потоки, используемые при тестировании на обесценение, определялись на основе бюджета Компании на трехлетний период, утвержденного руководством Группы. Экстраполяция денежных потоков производилась на основании оценочных темпов роста. В прогнозном периоде рост портовых сборов (в части тарифной составляющей) равномерно уменьшается до 4% в постпрогнозный период, что соответствует уровню долгосрочной инфляции. Также предполагается, что Группа будет индексировать арендную плату на темп инфляции в соответствии с условиями договоров аренды.

Прогнозируемые денежные потоки дисконтировались с использованием ставки, определенной в соответствии с моделью средневзвешенных затрат на привлечение капитала (WACC) до уплаты налога, равной 13,46 % (2019 – 11,48 %).

Убыток от обесценения в сумме 10 948 050 тыс.руб. (в 2019 году – 13 132 307 тыс. руб.) распределялся пропорционально балансовой стоимости каждого внеоборотного актива таким образом, чтобы его

итоговая стоимость оказалась не ниже справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие (если их можно оценить), таким образом на долю основных средств был распределен убыток от обесценения в размере 7 966 462 тыс.руб. (в 2019 году – 6 585 732 тыс.руб.). Справедливая стоимость определялась, преимущественно, на основании отчетов профессиональных оценщиков. Все оценки справедливой стоимости относятся к 3-й группе иерархии (см. примечание 39).

	Здания	Суда	Машины и оборудован ие	Причалы и прочие сооружения	Прочие основные средства	Акватории	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2019 г.	3 732 755	10 853 401	1 496 039	15 193 300	94 154	1 561 031	32 930 680
Поступление в течение 2019 г.	11 184	912 684	487 125	244 759	1 609	428 764	2 086 125
Поступление от собственника в 2019 г.	27 237	1 550	39 807	63 535	-	110 000	242 129
Перевод из незавершенного строительства в 2019 г.	608 760	510 284	1 467 743	633 794	1 920	2 992 260	6 214 761
Возврат из финансовой аренды в течение 2019 г.	11 902	-	-	60 399	331	-	72 632
Выбытие в течение 2019 г. (остаточная стоимость)	(99)	(678)	(3 159)	(5 458)	(263)	-	(9 657)
Передача в финансовую аренду в 2019 г.	(54 345)	(49)	-	(194 066)	-	-	(248 460)
Перевод в категорию Активы, предназначенные для выбытия (остаточная стоимость) (см. прим. 20)	(213 319)	-	-	(463 250)	-	(3 450 225)	(4 126 794)
Начисленная амортизация и индивидуальное обесценение основных средств в течение 2019 г.	(105 918)	(681 032)	(885 061)	(327 477)	(28 735)	-	(2 139 079)
Начисленное обесценение в результате тестирования на обесценение совокупности внеоборотных активов в течение 2019 г.	(821 723)	(2 705 183)	(1 166 868)	(1 704 352)	(11 516)	(286 947)	(6 585 733)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 г.	5 295 202	45 039 261	10 741 824	43 531 516	267 429	50 180 329	155 055 561
Накопленная амортизация основных средств на 31.12.2019	(946 146)	(13 528 542)	(6 742 485)	(5 652 579)	(140 703)	-	(27 010 455)
Накопленное обесценение в результате тестирования на обесценение совокупности внеоборотных активов и индивидуальное обесценение основных средств на 31.12.2019	(1 152 622)	(22 619 742)	(2 563 713)	(24 377 753)	(69 226)	(48 825 446)	(99 608 502)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.	3 196 434	8 890 977	1 435 626	13 501 184	57 500	1 354 883	28 436 604
Реклассификация по группам в течение 2020 г.	(21 402)	164 812	398 655	(580 629)	38 705	(141)	-
Поступление от собственника в 2020 г.	14 870	58 268	50 556	121 595	-	-	245 289
Перевод из незавершенного строительства в 2020 г. (с учетом обесценения)	132 291	8 234 503	772 931	521 043	7 184	1 837 438	11 505 390
Возврат из финансовой аренды в течение 2020 г.	50 316	2 801	-	632 222	40 891	-	726 230
Выбытие в течение 2020 г. (остаточная стоимость)	(31 752)	(58 774)	(6 839)	(54 772)	-	(2 250)	(154 387)
Передача в финансовую аренду в 2020 г.	2 508	(24 128)	(5 025)	(231 219)	(40 060)	-	(297 924)
Перевод в категорию Активы, предназначенные для выбытия (остаточная стоимость) (см. прим. 20)	-	-	-	-	-	-	-
Начисленная амортизация и индивидуальное обесценение основных средств в течение 2020 г.	(73 440)	(622 238)	(762 482)	(382 337)	(39 411)	-	(1 879 908)
Начисленное обесценение в результате тестирования на обесценение совокупности внеоборотных активов в течение 2020 г.	(984 907)	(4 291 293)	(651 949)	(809 861)	(10 875)	(1 217 577)	(7 966 462)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 г.	5 419 269	57 612 519	11 909 264	42 558 844	316 902	53 544 563	171 361 361

	Здания	Суда	Машины и оборудован ие	Причалы и прочие сооружения	Прочие основные средства	Акватории	Итого
Накопленная амортизация основных средств на 31.12.2020	(983 177)	(13 345 674)	(7 182 887)	(5 878 251)	(173 965)	-	(27 563 954)
Накопленное обесценение в результате тестирования на обесценение совокупности внеоборотных активов и индивидуальное обесценение основных средств на 31.12.2020	(2 151 174)	(31 911 917)	(3 494 904)	(23 963 367)	(89 003)	(51 572 210)	(113 182 575)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.	2 284 918	12 354 928	1 231 473	12 717 226	53 934	1 972 353	30 614 832

7. Незавершенное строительство

Величина убытка от обесценения, распределенная на долю объектов незавершенного строительства на 31 декабря 2020 года составила 2 981 588 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 6 546 575 тыс. руб.).

Балансовая стоимость на 1 января 2019	18 334 598
Поступление в течение 2019 года	7 651 766
Перевод в состав основных средств течение 2019 года	(6 214 760)
Перевод в состав прочих активов	(261 013)
Списание на убыток незавершенного строительства	(124 455)
Восстановленное индивидуальное обесценение в течение 2019 г.	13 416
Начисленное обесценение в результате тестирования на обесценение совокупности внеоборотных активов в течение 2019 г.	(6 546 575)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019	12 852 977
Поступление в течение 2020 года	14 463 259
Перевод в состав основных средств течение 2020 года	(18 896 442)
Перевод в состав прочих активов	(51 852)
Списание на убыток незавершенного строительства	(434 738)
Восстановленное индивидуальное обесценение в течение 2020 г.	544 023
Начисленное обесценение в результате тестирования на обесценение совокупности внеоборотных средств на 31.12.2020	(2 981 588)
Перевод индивидуального обесценения и убытка в результате тестирования на обесценение совокупности внеоборотных активов в состав основных средств в течение 2020 г.	7 391 052
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020	12 886 691

8. Активы в форме права пользования

Группа арендует здания, складские и офисные помещения, причалы и сооружения, машины и оборудование. С 1 января 2019 года Группа применила новый стандарт МСФО (IFRS) 16, в связи с этим основные средства, полученные по договорам финансовой аренды, были перенесены в состав активов в форме права пользования. Кроме того с 1 января 2019 года в составе данной статьи учитываются некоторые активы в форме права пользования, которые ранее квалифицировались как договора операционной аренды.

По договорам аренды земельных участков, арендные платежи по которым основаны на кадастровой стоимости объекта аренды, Группой не признаются активы в форме права пользования и обязательства по аренде, ввиду того, что такие арендные платежи являются переменными.

Активы в форме права пользования

<i>В тыс. руб.</i>	Здания	Причалы и прочие сооружения	Прочие машины и оборудование	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2020	295 038	45 362	638	341 038
Поступление	1 742	(5 099)	(638)	(3 995)
Начислена амортизация	(39 488)	(6 033)	(248)	(45 769)
Выбытие начисленной амортизации в течение 2020г	24 788	3 448	638	28 874
Прочее	(174)	(62)	-	(236)
Первоначальная стоимость на 31.12.2020	296 780	40 263	-	337 043
Накопленная амортизация на 31.12.2020	(63 807)	(8 914)	-	(72 721)
Остаточная стоимость на 31.12.2020	232 973	31 349	-	264 322

В тыс. руб.	Здания	Причалы и прочие сооружения	Прочие машины и оборудование	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2019	262 607	70 156	-	332 763
Поступление	23 731	448	638	24 817
Переоценка	8 700	(25 242)	-	(16 542)
Начислена амортизация	(36 784)	(6 075)	(390)	(43 249)
Первоначальная стоимость на 31.12.2019	295 038	45 362	638	341 038
Накопленная амортизация на 31.12.2019	(48 933)	(6 267)	(390)	(55 590)
Остаточная стоимость на 31.12.2019	246 105	39 095	248	285 448

Срок, используемый для оценки обязательства и актива в форме права пользования, определяется как количество месяцев, в течение которых Группа имеет достаточную уверенность в аренде актива. Опцион на продление и расторжение учитывается при расчете срока. Группа рассматривает денежные и неденежные аспекты для определения срока договора аренды, такие как бизнес-планы, прошлую практику и экономические стимулы для продления и расторжения договора и прочие факторы, которые могут повлиять на суждение руководства в отношении срока аренды.

9. Авансы, выданные по капитальным вложениям

Величина авансов по капитальным вложениям определяется характером хозяйственных отношений при осуществлении строительства судов и объектов федеральной собственности за счет бюджетных инвестиций, при котором предполагается авансирование.

Авансы, выданные по капитальным вложениям на 1 января 2019 года (за вычетом резерва сомнительной задолженности в размере 274 640 тыс. руб.)	5 491 576
Переквалификация в течение 2019 года	(11 096 319)
Списано в течение 2019 года	(43 781)
Выплата авансов в течение 2019 года	16 177 986
Восстановлено резервов в течение 2019 года	259 415
Авансы, выданные по капитальным вложениям на 31 декабря 2019 года (за вычетом резерва сомнительной задолженности в размере 15 225 тыс. руб.)	10 788 877
Переквалификация в течение 2020 года	(8 867 388)
Списано в течение 2020 года	(824)
Выплата авансов в течение 2020 года	10 297 214
Восстановлено резервов в течение 2020 года	8 408
Авансы, выданные по капитальным вложениям на 31 декабря 2020 года (за вычетом резерва сомнительной задолженности в размере 6 817 тыс. руб.)	12 226 287

Основная часть задолженности по выданным авансам на отчетную дату представляет собой аванс в размере 5 507 945 тыс. рублей, выданный АО «Невский судостроительный завод» за счет собственных средств и бюджетных инвестиций на строительство паромов с двухтопливным двигателем. Задолженность является текущей и обеспечена банковской гарантией (на 31 декабря 2019 аналогичный аванс составлял 5 276 757 тыс. руб.)

10. Дебиторская задолженность по финансовой аренде

Финансовая аренда. На 31 декабря 2020 года дебиторская задолженность по платежам финансовой аренды составила 21 691 977 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года 19 775 320 тыс. руб.), в том числе ее долгосрочная часть составила 21 618 646 тыс. руб. и 19 722 750 тыс. руб. соответственно.

	Минимальные арендные платежи		Текущая стоимость минимальных арендных платежей	
	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Дебиторская задолженность по арендным платежам				
Краткосрочная	3 059 573	2 900 472	73 331	52 570
От 1 года до 5 лет	7 034 922	10 416 220	294 908	172 029
Свыше 5 лет	53 499 853	83 594 301	21 323 738	19 550 721
	63 594 348	96 910 993	21 691 977	19 775 320
За вычетом финансового дохода будущих периодов	(41 902 371)	(77 135 673)	x	x
Текущая стоимость минимальных арендных платежей	21 691 977	19 775 320	21 691 977	19 775 320

Переданными в финансовую аренду основными средствами являются преимущественно причалы и сооружения.

Негарантированная арендатором остаточная стоимость активов, предполагаемая к получению Группой после окончания финансовой аренды, составляет 48 615 тыс. руб. на 31 декабря 2020 года (95 773 тыс. руб. на 31 декабря 2019 года).

Справедливая стоимость на дату начала финансовой аренды была определена методом дисконтирования ожидаемых денежных потоков с использованием рыночных ставок от 10,50% до 19,05% в 2020 году (10,45% до 19,93% в 2019 году) в зависимости от кредитного риска арендатора, даты начала и срока финансовой аренды (см. Примечание 37). Средневзвешенная рыночная ставка в 2020 г. составила 14,28% (в 2019 году 15,10%).

Справедливая стоимость дебиторской задолженности по финансовой аренде на 31 декабря 2020 года составила 22 155 529 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 24 400 168 тыс. руб.). Данная справедливая стоимость была определена методом дисконтирования ожидаемых денежных потоков с использованием рыночных ставок от 10,94% до 19,85% (10,48% до 16,78% на 31 декабря 2019 года) в зависимости от кредитного риска арендатора и оставшегося срока аренды. Средневзвешенная рыночная ставка на 31 декабря 2020 составила 14,88% (на 31 декабря 2019 – 12,71%).

В 2020 году была признана прибыль от передачи активов в финансовую аренду в размере 2 625 798 тыс.руб. (в 2019 - 2 579 285 тыс. руб.), убыток от сдачи активов в финансовую аренду в 2020 составил (401 811) тыс.руб. (2019 - 39 407 тыс.руб.). Данные суммы представляют собой разницы между балансовой стоимостью переданных в аренду объектов основных средств на дату начала финансовой аренды и текущей стоимостью будущих платежей к получению. Убыток от передачи активов в финансовую аренду возникает в результате того, что рыночная ставка аренды, определенная с привлечением независимого оценщика, не покрывает балансовую стоимость активов, передаваемых в финансовую аренду. Группа планирует, что данный убыток будет покрыт приростом портовых сборов. Как ожидается, эксплуатация арендатором переданных в аренду причалов повлечет увеличение грузооборота порта и судозаход в порт и, следовательно, увеличится приток портовых сборов. Поскольку в настоящий момент достоверно оценить будущий негарантированный арендатором приток портовых сборов не представляется возможным, превышение балансовой стоимости переданных в аренду объектов основных средств на дату начала финансовой аренды над текущей стоимостью будущих платежей к получению признано в качестве убытка от передачи активов в финансовую аренду.

Операционная аренда. Группа также сдаёт основные средства в операционную аренду, ниже раскрыты основные сведения о таких договорах.

Основные средства, переданные в операционную аренду (по остаточной стоимости)

	Здания	Суда	Причалы и прочие сооружения	Прочие основные средства	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.	67 730	59 076	887 389	2 224	1 016 419
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.	64 962	22 490	822 195	582	910 229

Минимальные недисконтированные предстоящие арендные платежи по основным средствам, переданным в операционную аренду

	31.12.2020	31.12.2019
К получению до 1 года	155 822	276 486
К получению от года до 5 лет	248 970	581 690
К получению от 5 лет	1 313 961	3 510 939
Всего	1 718 753	4 369 115

11. Гудвил

Гудвил в размере 153 416 тыс. руб. относится к приобретенной Группой в 2011 году дочерней компании АО «Ленморниипроект». На отчетную дату Группой с привлечением независимого оценщика был проведен тест на обесценение, на основании которого была определена возмещаемая стоимость компании.

Тест проводился на основании данных справедливой стоимости комплексного недвижимого имущества за вычетом затрат на продажу. Справедливая стоимость имущества была рассчитана на основании прогноза будущих денежных потоков по сдаче имущества в аренду на четырехлетний период, а также сравнительного анализа оцениваемого недвижимого имущества, поскольку сдача имущества в аренду является единственным эффективным видом деятельности компании и способом использования активов.

Ожидаемые будущие потоки были продисконтированы с использованием оценочной рыночной рублевой средневзвешенной стоимости капитала, которая составила на отчетную дату 14,05% (на 31 декабря 2019 г. – 15,02%). Потоки денежных средств продисконтированы с учетом временного фактора, взятого на середину периода дисконтирования.

По итогам теста гудвила на обесценение было определено, что возмещаемая стоимость компании превосходит стоимость соответствующих внеоборотных активов на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года, в связи с чем обесценение гудвила не отражено в настоящей финансовой отчетности Группы.

12. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Прочие нематери- альные активы	Нематериаль- ные активы в процессе подготовки к использованию	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2019	74 398	69 657	6 665	150 720
Поступление (перевод) в течение 2019 г.	68 717	14 466	(6 665)	76 518
Начислена амортизация в течение 2019 г.	(57 393)	(25 607)	-	(83 000)
По состоянию на 31 декабря 2019 г.				
Первоначальная стоимость	690 534	170 647	-	861 181
Накопленная амортизация	(604 812)	(112 131)	-	(716 943)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019	85 722	58 516	-	144 238

	Программное обеспечение	Прочие нематери- альные активы	Нематериаль- ные активы в процессе подготовки к использованию	Итого
Поступление (перевод) в течение 2020 г.	51 694	36 164	6	87 864
Начислена амортизация в течение 2020 г.	(45 743)	(20 433)	-	(66 176)
По состоянию на 31 декабря 2020 г.				
Первоначальная стоимость	742 229	206 812	6	949 047
Накопленная амортизация	(650 556)	(132 565)	-	(783 121)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020	91 673	74 247	6	165 926

13. Инвестиции в совместно контролируемые компании

По состоянию на 31 декабря 2020 финансовые вложения в совместно контролируемые компании представлены:

	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	Доля в уставном капитале	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале	Балансовая стоимость
ООО «Таманский паромный терминал»	50%	-	50%	37 000
ООО «Таманский логистический комплекс»	50%	-	50%	-
Итого инвестиции в совместно контролируемые компании		-		37 000

Совместно контролируемые компании зарегистрированы в соответствии с законодательством Российской Федерации и расположены на территории Российской Федерации.

На основе анализа сложившейся практики хозяйственных и гражданско-правовых отношений с ООО «Таманский логистический комплекс» и ООО «Таманский паромный терминал», а также прогноза перспектив доходности финансового вложения в уставный капитал данного общества в 2020 году подтвержден ранее сделанный вывод об отсутствии положительной динамики в части:

- появления фактического контроля за текущей деятельностью Обществ;
- перспектив выплаты дивидендов.

По совокупности указанных выше факторов ранее отраженное в 2015г. обесценение в инвестиции в совместно контролируемую компанию ООО «Таманский логистический комплекс» оставлено без изменений. В 2020 году доначислено обесценение в инвестиции в ООО «Таманский паромный терминал» в размере 37 000 тыс.руб. Стоимость инвестиций обесценена до справедливой стоимости данной совместно контролируемой компании определенной на основании отчета профессионального оценщика.

Информация о финансово-экономическом положении Обществами не представляется.

14. Участие в капитале прочих компаний

Группе принадлежит доля в уставном капитале ОАО «УК «Мурманский транспортный узел» в размере 37 500 тыс. руб. или 15% общего акционерного капитала. Задачей учрежденной компании является строительство объектов в Мурманском торговом морском порту и в новом торговом порту в Кольском заливе. В 2009 - 2019 годах велись подготовительные работы к строительству, а также осуществлялась деятельность по привлечению инвесторов.

15. Запасы

	31.12.2020	31.12.2019
Запасные части	1 075 560	1 033 435
Топливо	1 290 814	1 150 815
Материалы	994 338	695 237
Прочие	7 314	9 849
Итого	3 368 026	2 889 336

16. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 года дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность состояли из:

	31.12.2020	31.12.2019
Финансовые активы		
Прочая дебиторская задолженность по основной деятельности (долгосрочная)	21 673	23 488
Долгосрочные беспроцентные займы выданные	8 053	10 016
Векселя	-	13 300
Дебиторская задолженность по продажам (долгосрочная)	269 412	278
Итого финансовые активы	299 138	47 082
Нефинансовые активы		
Предоплаченные расходы (долгосрочная часть)	98 918	52 865
Прочие внеоборотные активы	254 332	254 329
Итого нефинансовые активы	353 250	307 194
Итого долгосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая долгосрочная дебиторская задолженность	652 388	354 276
Дебиторская задолженность по основной деятельности, номинальная сумма	1 654 696	1 786 742
Резерв по сомнительной задолженности	(371 909)	(1 035 922)
Итого краткосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности	1 282 787	750 820
<i>Прочая финансовая дебиторская задолженность</i>		
Беспроцентные займы выданные, краткосрочная часть	4 712	7 980
Прочая дебиторская задолженность	452 795	476 277
Резерв по прочей сомнительной задолженности	(125 769)	(110 539)
Дебиторская задолженность по финансовой аренде, краткосрочная часть	73 331	52 570
Векселя	13 300	
Итого прочая финансовая дебиторская задолженность	418 369	426 290
Нефинансовые активы		
Авансы, выданные на приобретение оборотных активов и услуг	1 032 444	1 068 245
НДС к вычету	119 613	78 582
Переплата прочих налогов	568 982	593 082
Предоплаченные расходы (краткосрочная часть)	180 031	31 499
Резерв по сомнительной задолженности	(74 952)	(25 526)
Итого прочая нефинансовая дебиторская задолженность	1 826 118	1 745 882
Итого краткосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая краткосрочная дебиторская задолженность	3 527 274	2 922 990

17. Дебиторская задолженность по договорам подряда

	2020	2019
Незавершенное производство по договорам подряда		
Понесенные затраты по договорам подряда	1 593 526	383 218
Признанные прибыли и убытки	423 288	1 821 556
За вычетом промежуточных счетов	(1 549 811)	(1 831 167)
Итого	467 003	373 607
Признано и отражено в отчетности в составе задолженности	31.12.2020	31.12.2019
Дебиторская задолженность по договорам подряда	467 003	373 607
Кредиторская задолженность по договорам подряда	-	-
Итого	467 003	373 607

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов залогов в связи с исполнением договоров заказчиком не представлялись. Дебиторская задолженность по договорам подряда, составила 467 003 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 373 607 тыс. руб. соответственно).

18. Переплата по налогу на прибыль

Переплата по налогу на прибыль обусловлена подачей уточнённых налоговых деклараций за прошлые периоды, а также установленным НК РФ порядком исчисления и перечисления авансовых платежей, в соответствии с которым авансовые платежи в 4 квартале отчетного года рассчитываются по данным о величине налоговой базы за 3 квартал налогового периода, на который приходится основная часть доходных поступлений Группы. Такой подход приводит к системной переплате налога в 4 квартале отчётного года.

19. Денежные средства и их эквиваленты

	31.12.2020	31.12.2019
Расчетные счета (руб.)	4 716 474	2 338 523
Расчетные счета (валюта)	412 750	4 979
Краткосрочные депозиты	188 185	88 716
Касса	1 172	1 641
Денежные средства, всего	5 318 581	2 433 859

В таблице отражены остатки на банковских счетах Группы на отчетную дату. Кредитоспособность всех банков по данным Группы считается удовлетворительной.

	Рейтинг Moody's	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Газпромбанк	Ba1	2 383 375	823 179
Сбербанк	Baa3	876 457	487 622
АБ Россия	-	354 781	513 130
Московский кредитный банк	Ba3	1 508 512	551 606
Прочие банки	-	194 284	56 681
Денежные средства в кассе	-	1 172	1 641
Итого		5 318 581	2 433 859

20. Внеоборотные активы, предназначенные для выбытия

В соответствии с Федеральным законом от 27.12.2018 № 525-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» в 2019 году у Группы были изъяты активы на общую сумму 41 579 326 тыс.руб., относящиеся к части имущества портовой инфраструктуры в порту Сабетта. По состоянию на 31.12.2020 года по данной статье преимущественно отражена часть имущества портовой инфраструктуры в порту Сабетта, предполагаемой к изъятию в течение 12 месяцев. Активы

отражены по наименьшей из остаточной и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие 207 000 тыс.руб. и предполагаются к выбытию во 2 квартале 2021 года.

21. Капитал

Уставный капитал. В 2020 году Территориальным управлением Федерального агентства по управлению государственным имуществом в г. Москве издано распоряжение от 20.08.2020 г. № 77-974-р об увеличении Уставного фонда Компании на 2 674 063 тыс. руб. Соответствующие изменения внесены в Устав ФГУП «Росморпорт» и зарегистрированы в ЕГРЮЛ. Уставный капитал Группы на 31 декабря 2020 составляет 110 342 691 тыс. руб. (2019 г.: 107 668 628 тыс. руб.).

Добавочный капитал. В случае, когда Группа получает активы от администраций морских портов или иных учреждений под контролем государства, данные активы первоначально отражаются по справедливой стоимости и увеличивают добавочный капитал Группы. В течение 2020 года Группа получила таких активов на общую сумму 991 418 тыс.руб., в том числе основные средства на сумму 245 2589 тыс.руб. и незавершенное строительство стоимостью 746 128 тыс. руб. В 2019 году аналогичные поступления составили в общей сумме 779 633 тыс. руб. по справедливой стоимости (см. примечание 6).

Средства, полученные на увеличение уставного капитала, на 31 декабря 2020 составляют 39 628 271 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 38 009 117 тыс. руб.). В 2020 году Компании было выделено из бюджета по программе федерального целевого финансирования 4 391 682 тыс. руб. (в 2019: 5 499 839 тыс. руб.). Сумма выделенных по программе федерального целевого финансирования средств отражена в балансе по строке «Средства, полученные на увеличение уставного капитала» и будет в соответствии с законодательством отнесена на увеличение уставного капитала после подтверждения государственной регистрации изменений в учредительных документах.

Направления расходования средств по федеральным целевым программам изложены в таблице:

	2020	2019
Строительство железнодорожного паромов, строительство паромов Усть-Луга-Балтийск	-	1 733 977
Международный морской терминал для приема круизных и грузопассажирских судов в г. Пионерский Калининградской области	723 706	684 114
Комплекс береговой и морской инфраструктуры	927 094	1 541 643
Строительство ледокола мощностью 18 МВт ледового класса Icebreaker7	1 456 492	987 783
На строительство объектов порта в р-не пос. Сабетта на п-ве Ямал	-	93 687
На строительство линейных дизель-электрических ледоколов	-	147 180
Строительство паромно-пассажирского причала на левом берегу Анадырского лимана в пос. Угольные Копи	201 460	37 939
На оснащение инженерно-техническими средствами транспортной безопасности объектов морского транспорта	-	21 484
Строительство железнодорожного паромов проекта CNF19M	816 023	-
Строительство и реконструкция в МП Ванино, в бухте Мучке	-	120 002
Строительство, реконструкция и техническое перевооружение объектов обеспечения безопасности мореплавания в морских портах	39 213	132 030
Реконструкция береговых сооружений АЖПС «Ванино-Холмск»	227 694	
Итого получено средств по программе федерального целевого финансирования	4 391 682	5 499 839

В некоторых случаях по итогам завершения строительства по федеральным целевым программам построенные активы закрепляются государством не за Группой, а за третьими лицами (иными государственными органами и предприятиями). Прежде всего, это касается непрофильных для Группы элементов построенных комплексов. Такие выбытия отражаются в капитале по строке «Передача в казну имущества, ранее предполагавшегося к закреплению за предприятием». В 2020 году они составили 152 860 тыс.руб. (2019: 41 579 326 тыс.руб. см. примечание 20).

Расходы в интересах собственника в 2020 году составили 549 178 тыс. руб. (2019: 218 640 тыс. руб.). Данные затраты преимущественно состоят из дивидендов 419 341 тыс.руб. и прочих расходов, произведенных в интересах собственника Группы.

Неконтролируемая доля представляет собой долю в финансовых результатах АО «Ленморниипроект», контролируемую третьими лицами (Группе принадлежит 83,65% капитала этой дочерней компании).

Поступления активов от собственника в 2020 году составили 991 418 тыс.руб. (2019: 779 633 тыс.руб.). Данная сумма представляет собой увеличение добавочного капитала на стоимость имущества полученного от собственника за отчетный период, а также корректировку добавочного капитала на стоимость имущества, полученного ранее.

Прочие операции с собственником. По строке прочие операции с собственником отражено уменьшение бюджетных инвестиций в связи с уменьшением дебиторской задолженности за вычетом обесценения объектов, построенных за счет бюджетных средств текущего отчетного периода в сумме 24 283 тыс.руб.(в 2019 году - возврат в бюджет суммы неотработанного аванса в размере 1 578 334 тыс.руб.).

22. Кредиты и займы

Общая структура кредитов и займов Группы представлена в таблице ниже:

в тыс. руб.	31.12.2020	
Валюта	Руб.	
	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
Кредиты банков	2 500 000	3 885 014
Облигационный займ	3 997 406	45 243
Займы организаций	985 338	421 040
Итого	7 482 744	4 351 297

	31.12.2019	
	Руб.	
	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
Кредиты банков	2 244 486	1 831 739
Займы организаций	392 748	178 149
Итого	2 637 234	2 009 888

Банковские кредиты и облигационный займ

31.12.2020						
Кредитор	Валюта	Процентная ставка	Цель	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	В т.ч. проценты
ПАО Сбербанк России <1>	руб.	7,8%	Капитальные вложения	-	1 369 112	6 977
ПАО Сбербанк России <2>	руб.	Ключевая ставка +0,6%	Капитальные вложения	2 500 000	2 515 902	15 902
Облигационный займ <3>	руб.	5,90%	Капитальные вложения	3 997 406	45 243	45 242
Итого	-	-		6 497 406	3 930 257	68 121

31.12.2019						
Кредитор	Валюта	Процентная ставка	Цель	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	В т.ч. проценты
ПАО Сбербанк России <1>	руб.	7,8%	Капитальные вложения	1 361 838	1 831 077	16 320
ПАО Сбербанк России <2>	руб.	Ключевая ставка +0,6%	Капитальные вложения	882 648	662	662
Итого	-	-		2 244 486	1 831 739	16 982

<1> В 2018 году ФГУП "Росморпорт" был получен кредит от ПАО "Сбербанк России" на сумму кредитной линии в размере 5 000 000 тыс.руб. Договор об открытии невозобновляемой кредитной линии № 6916 от 08.08.2018 заключен сроком на три года. Процентная ставка за пользование кредитом по данному договору составляет 7,8 % годовых. Проценты начисляются на сумму фактической ссудной задолженности по кредиту. Кредит получен для финансирования строительства судов, а также на операционную деятельность.

<2> В 2019 году ФГУП "Росморпорт" был получен кредит от ПАО "Сбербанк России" на сумму 882 648 тыс.руб. в рамках кредитной линии в размере 5 000 000 тыс.руб. Договор об открытии невозобновляемой кредитной линии № 7232 от 22.10.2019 заключен сроком на три года. Процентная ставка за пользование кредитом является плавающей, размер устанавливается исходя из действующей ключевой ставки Банка России +0,6 % годовых. Проценты начисляются на сумму фактической ссудной задолженности по кредиту. Кредит получен для финансирования строительства судов, а также на операционную деятельность.

<3> В 2020 году Мосбиржа зарегистрировала выпуск пятилетних биржевых облигаций ФГУП «Росморпорт» серии 001P-01 и включила бумаги в третий уровень списка ценных бумаг. ФГУП "Росморпорт" в рамках программы биржевых облигаций разместило бонды общим номиналом 4 млрд рублей с полугодовыми купонами и амортизацией долга. Цена размещения – 100% от номинала. По состоянию на 31.12.2020 г. Задолженность по облигациям представлена в составе долгосрочных заемных средств.

Поступления от размещенных ценных бумаг планируется направить на финансирование программы обновления флота.

Полученные займы. Займы, полученные Группой от прочих организаций, являются беспроцентными, поскольку инвесторы ожидают увеличения соответствующих экономических выгод в результате капиталовложений, осуществляемых Группой за счет полученных средств. Основные такие займы представлены в таблице ниже:

Займодавец	Валюта	Ожидае- мый срок погашения	31.12.2020		
			Балансовая стоимость		Номиналь- ная стоимость (к выплате)
			Долго- срочна я часть	Кратко- срочная часть	
ООО "РН - Туапсенефтепродукт" <1>	руб.	02.02.2022	11 706	102 483	121 666
АО "Терминал" <2>	руб.	29.07.2021	-	46 158	49 289
ООО "Ультрамар" <3>	руб.	24.12.2025	564 430	272 169	990 113
ООО "Мурманский балкерный терминал" <4>	руб.	11.06.2031	5 008	230	10 601
ООО "Балтийская стивидорная компания" <5>	руб.	17.09.2053	49 874	-	171 841
ООО "СК "Малый порт" <6>	руб.	31.12.2026	354 320	-	535 497
Итого	-		985 338	421 040	1 879 007

Займодавец	Валюта	Ожидае- мый срок погашения	31.12.2019		
			Балансовая стоимость		Номиналь- ная стоимость (к выплате)
			Долго- срочна я часть	Кратко- срочная часть	
ООО "РН - Туапсенефтепродукт" <1>	руб.	13.11.2021	103 643	102 624	229 915
ЗАО "Терминал" <2>	руб.	24.04.2021	37 581	72 961	124 443
ООО «Мурманский балкерный терминал» <3>	руб.	11.06.2031	5 398	259	11 611
ООО "Балтийская стивидорная компания" <4>	руб.	31.12.2055	49 154	2 305	175 059
ООО "СК "Малый порт" <5>	руб.	25.12.2026	196 972	-	461 075
Итого	-		392 748	178 149	1 002 103

Примечания по погашению займов.

<1> Займ является суммой инвестиций, вложенной инвестором в строительство и реконструкцию объектов основных средств Компании. Погашается ежеквартально в течение 12 лет после подписания разрешения на ввод Объекта в эксплуатацию за счет прироста размера портовых сборов.

<2> Займ погашается ежеквартально платежами, за счет прироста размера портовых сборов, в течение 7 лет после подписания разрешения на ввод Объекта в эксплуатацию.

<3> Займ является суммой инвестиций, вложенной инвестором в разработку документации и строительство объектов основных средств Компании. Погашается в рассрочку после подписания разрешения на ввод Объекта в эксплуатацию за счет прироста размера портовых сборов.

<4> Займ являются суммой инвестиций, вложенных арендаторами в объекты основных средств Компании. Данные инвестиции будут возмещаться путем зачета в счет арендной платы до полного погашения всей суммы.

<5> Займ погашается ежеквартальными платежами, определяемыми по формуле зависящей от дополнительного дохода от портовых сборов и дополнительного дохода от арендных платежей и расхода на содержание объектов Компании.

<6> Займ погашается ежегодными платежами, определяемыми по формуле зависящей от дополнительного дохода от портовых сборов и дополнительного дохода от арендных платежей, а также дополнительного дохода от буксирной проводки судов.

Дата погашения займов зависит от различных факторов, определенных условиями договоров (преимущественно, от успешности эксплуатации объектов основных средств, на строительство которых были получены средства). Расчет краткосрочной части обязательства основан на ожидаемой дате погашения и предположении о равных платежах в течение периода погашения.

Изменения оценок. В отчетном году изменились оценки руководства по ожидаемому сроку погашения займов, погашаемых за счет средств от портовых сборов. Разница между текущей амортизированной стоимостью займов и стоимостью изменившихся ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированной по первоначальной эффективной ставке процента, отнесена в нетто величине на вмененные процентные расходы в связи с изменением оценок (см. примечание 33). Эффект от пересмотра ожидаемых сроков погашения по беспроцентным займам, полученным от прочих организаций, представлен в таблице:

	Изменение амортизированной стоимости займов: влияние на вмененные процентные доходы/(расходы)	
	2020	2019
ООО "РН -Туапсенефтепродукт" <1>	(1 746)	(4 811)
АО "Терминал" <2>	(2 141)	(3 113)
ООО «Мурманский балкерный терминал» <3>	(219)	(10)
ООО "Балтийская стивидорная компания"<4>	(3 290)	(13 424)
ООО "СК "Малый порт"<5>	85 212	(5 323)
Итого	77 816	(26 681)

Изменение в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	На 1 января 2020	Денежный поток (финансовая деятельность) свернуто	Денежный поток по процентам начисленным/уплаченным (операционная деятельность) свернуто	Дисконтированные обязательства по финансовой аренде	Прочие изменения	На 31 декабря 2020
Кредиты и займы, в том числе:	4 647 122,00	7 173 661,74	9 715,61	-	3 540,00	11 834 040,00

ПАО СбербанкРоссии<1>	3 176 595	-1 818 000		3 540	1 362 135
ПАО СбербанкРоссии<2>	882 648	4 117 352			5 000 000
Облигационный займ<3>	-	3 997 406			3 997 406
Проценты по кредитам	16 982		51 139		68 121
Займы организаций	570 897	876 903	-41 422		1 406 378
Аренда	307 596	-29 002		15 598	294 191

23. Обязательства по аренде

Общая характеристика заключенных Группой договоров аренды, где Группа выступает в качестве арендатора, представлены в примечании 8.

Обязательства по аренде

в тыс. руб.	К погашению до 1 года	К погашению от 1 года до 5 лет	К погашению позднее 5 лет	Всего
Обязательства по аренде - на 31.12.2019 (полная сумма без учета дисконтирования)	63 847	169 269	680 970	914 086
Будущие (неначисленные) проценты	(31 270)	(105 205)	(470 015)	(606 490)
Дисконтированные Обязательства по аренде - на 31.12.2019 (балансовая сумма)	32 577	64 064	210 955	307 596
Обязательства по аренде - на 31.12.2020 (полная сумма без учета дисконтирования)	54 611	180 697	671 359	906 667
Будущие (неначисленные) проценты	(34 400)	(103 734)	(474 342)	(612 476)
Дисконтированные обязательства по аренде - на 31.12.2020 (балансовая сумма)	20 211	76 963	197 017	294 191

В течение 2020 года расход, относящийся к переменным арендным платежам и по договорам аренды муниципальных (или федеральных) земельных участков, не включенным в оценку обязательств по аренде, составил 125 302 тыс.руб. (в течение 2019 - 560 982 тыс. руб.).

24. Резерв по расчетам с персоналом

Группа имеет планы вознаграждения работников (выплаты к юбилею, при выходе на пенсию, материальная помощь пенсионерам, выплата по смерти сотрудника или пенсионера, ежемесячное вознаграждение за стаж), условия которых соответствуют определению пенсионных планов с установленными выплатами.

Данными планами вознаграждения определены выплаты, которые зависят от одного или нескольких факторов, как возраст, стаж и размер компенсации. Ожидаемая стоимость получения таких выплат накапливается в течение всего времени работы в Группе до получения выплат и рассчитывается теми же методами, что и для пенсионных обязательств. Группа не имеет активов пенсионного плана. При этом нет условий относительно периодичности выплат данного вознаграждения: единовременно или растянуто во времени (в составе текущей зарплаты).

Группой установлена ежемесячная надбавка к должностному окладу за непрерывную работу (выслугу лет) работникам Компании в следующих размерах:

Стаж работы	Надбавка за выслугу лет в процентах от должностного оклада
от 1 до 5 лет	5
от 5 до 10 лет	10
свыше 10 лет	15

Актuarные предположения	2020 г.	2019 г.
Средняя ставка дисконтирования	6,1%	6,3%
Рост заработной платы	4,0%	4,0%
Ожидаемый возраст выхода на пенсию мужчин	64	64
Ожидаемый возраст выхода на пенсию женщин	60	60

Составляющие (прибыли)/убытка в отчете о совокупном доходе

	2020 г.	2019 г.
Стоимость услуг текущего периода	275 799	282 203
Затраты на проценты	134 325	142 600
Стоимость услуг прошлых периодов	-	-
Итого (прибыли) убытки текущего периода	410 124	424 803
Актuarные (прибыли)/убытки в составе прочего совокупного дохода	(29 329)	62 188
Итого убытки (прибыли) в составе совокупного дохода	380 795	486 991

Изменение в обязательствах	31.12.2020	31.12.2019
Приведенная стоимость обязательств на начало года	2 289 779	1 816 923
Стоимость услуг	275 799	282 203
Затраты на проценты	134 325	142 600
Актuarные (прибыли)/убытки	(117 689)	374 716
Стоимость услуг прошлых периодов	-	-
Выплаты	(343 963)	(326 663)
Приведенная стоимость обязательств в конце года,	2 238 251	2 289 779
в том числе долгосрочная часть	(1 857 840)	(1 946 077)
в том числе краткосрочная часть	(380 411)	(343 702)

Для каждого вида вознаграждения применяется индивидуальная ставка дисконтирования в зависимости от ожидаемого срока соответствующей выплаты. В 2020 году диапазон применяемых ставок колебался от 4,57% до 6,88% (2019: от 5,61% до 6,58%).

Текущее кадров и возраст дожития определяются индивидуально для каждого сотрудника в зависимости от пола и возраста на основании статистики смертности по РФ и статистики текучести кадров по Группе.

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

Ставка дисконтирования	+ / - 1% па	(133 816)	155 332
Увеличение заработной платы	+ / - 1% па	28 153	(20 036)
Нормы увольнений	+ / - 3% па	(346 511)	475 993
Уровень смертности	+ / - 10% па	10 567	(14 233)

Представленный выше анализ чувствительности производился на основании метода, согласно которому влияние возможных изменений ключевых допущений по состоянию на конец отчетного периода на обязательство по установленным выплатам, определяется посредством отражения приведенной к текущему моменту стоимости ожидаемых выплат в связи с изменением актуарных допущений за вычетом приведенной к текущему моменту стоимости ожидаемых выплат.

У Группы отсутствовали изменения по сравнению с предшествующим периодом в методах и допущениях, используемых при подготовке анализа чувствительности.

Средняя продолжительность обязательства с установленными выплатами на 31 декабря 2020 года составляла 10,89 лет (2019 год: 11,45 лет).

Ниже приводятся недисконтированные выплаты, которые Группа планирует произвести в будущем в счет погашения обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами:

	2 020	2 019
В течение следующих 12 месяцев (следующий годовой отчетный период)	361 162	343 703
От 2 до 5 лет	1 444 645	1 374 810
От 5 до 10 лет	1 805 807	1 718 512
Более 10 лет	3 983 350	4 085 560
Итого ожидаемые недисконтированные выплаты	7 594 964	7 522 585

Долгосрочные обязательства в отношении планов с установленными выплатами в дисконтированной сумме 1 857 840 тыс. руб. (на 31.12.2019: 1 946 077 тыс. руб.) отражены в консолидированном отчете о финансовом положении по статье «Резерв по расчетам с персоналом». Основная часть данных обязательств представляют собой дисконтированную стоимость надбавки за выслугу лет.

25. Задолженность по прочим налогам

	31.12.2020	31.12.2019
Страховые взносы	242 358	218 316
НДС	396 358	191 098
Налог на имущество	175 125	119 985
НДФЛ	13 759	80 455
Налоги прочие	24 065	23 408
Итого	851 665	633 262

26. Прочие долгосрочные обязательства

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
<i>Финансовые обязательства</i>		
Обязательства перед ПАО «Транснефть» <1>	60 629	57 737
Кредиторская задолженность поставщикам по основной деятельности долгосрочная	67 783	81 781
Финансовые обязательства, итого	128 412	139 518
<i>Нефинансовые обязательства</i>		
Доходы будущих периодов по беспроцентным займам <2>	2 644 126	2 793 364
Доходы будущих периодов судовому утилизационному гранту <3>	31 847	33 207
Доходы будущих периодов по прочим поступлениям имущества от 3-х лиц <4>	419 212	-
Нефинансовые обязательства, итого	3 095 185	2 826 571
Итого	3 223 597	2 966 089

<1> Номинальная величина долга Группы перед ПАО «Транснефть» составляет 97 799 тыс. руб. на 31 декабря 2020 г. (95 612 тыс. руб. – на 31 декабря 2019 г.). Задолженность номинирована в долл. США и была передана Группе в связи с получением Группой внеоборотных активов от администраций морских портов. Данные активы были построены совместно ПАО «Транснефть» и администрациями морских портов по договору простого товарищества. Задолженность подлежит погашению Группой ежемесячными равными платежами в размере 18,386.57 долларов США в срок до декабря 2026 года.

<2> Доходы будущих периодов в размере 2 644 126 тыс. руб. на отчетную дату (в 2019 году – 2 793 364 тыс. руб.) сформированы за счет разницы между справедливой стоимостью основных средств, полученных (или оплаченных за счет) по инвестиционным соглашениям (прежде всего, с ОАО «РПК-Высоцк «Лукойл-II»), и соответствующими им дисконтированными финансовыми обязательствами Группы (см. Примечания 22).

<3> Доходы будущих периодов в размере 31 847 тыс. руб. на отчетную дату (в 2019 году – 33 207 тыс. руб.) сформированы за счет полученного Группой в 2019 году судового утилизационного гранта.

<4> Доходы будущих периодов по прочим поступлением имущества от 3-х лиц сформированы в основной своей массе 418 650 тыс. руб. на отчетную дату за счет полученных безвозмездно неотделимых улучшений в объекты основных средств Группы.

Доходы будущих периодов амортизируются путем включения в состав текущих вмененных процентных доходов в течение ожидаемого периода получения экономических выгод от эксплуатации данных активов - в среднем 24 года с отчетной даты.

27. Задолженность перед персоналом

	31.12.2020	31.12.2019
Резерв по отпускам	594 236	555 032
Резерв по планам с установленными выплатами (прим. 24)	361 161	343 702
Прочие резервы по расчетам с персоналом	526 497	540 204
Задолженность по заработной плате	140 321	442 271
Страховые взносы по прочим резервам по расчетам с персоналом	118 081	111 280
Прочая задолженность перед персоналом	7 062	8 602
Итого	1 747 358	2 001 091

28. Выручка

	2020	2019
Портовые сборы - навигационный	8 553 306	9 998 025
Портовые сборы - ледокольный	4 229 660	4 314 155
Портовые сборы - канальный	2 252 419	2 818 910
Портовые сборы - лоцманский	1 855 092	2 019 702
Портовые сборы - маячный	1 442 784	1 626 822
Портовые сборы - услуги транспортной безопасности	1 095 644	1 068 099
Портовые сборы - экологический	457 124	452 394
Портовые сборы, итого	19 886 029	22 298 107
Проценты к получению по финансовой аренде	3 022 895	2 787 981
Доходы от проектно - изыскательных работ	1 955 372	1 856 761
Услуги ледоколов	1 992 618	1 629 733
Буксирные услуги	1 217 715	661 619
Работы дноуглубительного флота	689 548	60 239
Услуги лоцманов	86 871	95 991
Поступления от операционной аренды	359 980	428 424
Услуги по доставке лоцманов	409 716	377 097
Доходы от судостроения	257 805	197 830
Доходы от реализации туристического продукта	6 524	171 274
Услуги развездных катеров	123 584	61 291
Доходы от оказания прочих услуг	555 032	667 355
Прочие доходы, итого	10 677 660	8 995 595
Итого	30 563 689	31 293 702

29. Себестоимость

	2020	2019
Зарплата	7 678 958	7 664 369
Страховые взносы с оплаты труда	1 926 789	1 846 330
Амортизация и обесценение	1 889 440	2 145 120
Материальные затраты	2 854 058	3 844 851
Ремонт и обслуживание основных средств	2 380 985	2 216 936

	2020	2019
Субподрядные работы	1 270 273	1 143 625
Налог на имущество	691 198	696 261
Аренда основных средств	102 021	537 698
Дноуглубительные работы	242 375	385 907
Страхование	271 187	259 901
Охрана окружающей среды	229 114	180 420
Затраты по обеспечению безопасности мореплавания и порядка в порту	82 820	127 312
Налоги прочие	95 092	95 602
Содержание вспомогательных систем обслуживания, связи и маяков	97 759	64 954
Социальные расходы	6 532	12 140
Прочие расходы	945 838	952 572
Итого	20 764 439	22 173 998

30. Административные, коммерческие и общехозяйственные расходы

	2020	2019
Оплата труда	2 549 967	2 654 050
Страховые взносы с оплаты труда	656 423	638 904
Амортизация и обесценение	102 322	120 197
Командировочные расходы	45 229	92 911
Материальные затраты	71 930	82 083
Ремонт и обслуживание прочих основных средств	52 514	56 870
Расходы на рекламу	47 172	65 519
Услуги связи	39 439	41 858
Страхование	40 251	42 889
Социальные расходы	44 804	64 235
Аренда	23 301	23 285
Информационные, консалтинговые, аудиторские услуги	64 899	52 535
Коммунальные услуги	46 322	45 174
Канцелярские товары и материалы	13 981	16 015
Транспортные расходы	12 737	15 576
Налог на имущество	26 639	26 942
Услуги банка	27 012	15 442
Юридические услуги, суд и арбитраж	17 131	22 355
Прочие налоги	5 938	5 819
Прочие расходы	114 220	113 466
Итого	4 002 231	4 196 125

31. Прочие убытки

	2020	2019
Индивидуальное обесценение объектов основных средств	-	836
Индивидуальное обесценение объектов незавершенного строительства	-	(12 774)
Резерв сомнительных долгов (начисление)	213 794	605 145
Резервы по оценочным обязательствам	29 842	55 844
Курсовые разницы (убытки)	177 914	328 249
Резервы под снижение стоимости результатов проектирования	4 080	1 139

	2020	2019
Расходы в результате чрезвычайных ситуаций (ликвидация последствий пожаров, выбросов нефти и т.п.)	11 556	34 364
Благотворительность	21 301	29 136
Санкции, пени и штрафы - убытки	92 975	47 808
Убыток от выбытия прочих активов	41 114	18 340
Убыток от выбытия основных средств	129 428	69 101
Обесценение дебиторской задолженности	3 958	7 103
Прочие убытки	120 822	152 878
Итого	846 784	1 337 169

32. Прочие прибыли

	2020	2019
Обесценение объектов незавершенного строительства (восстановление)	544 023	-
Курсовые разницы (прибыли)	150 471	250 872
Резерв сомнительных долгов (восстановление)	630 618	469 938
Санкции, пени и штрафы - доходы	465 106	289 308
Возмещения за повреждение основных средств	64 059	16 222
Признание в доходах государственной помощи	3 901	2 249
Прибыль от прочего выбытия	5 614	5 929
Прибыль от выбытия основных средств	559 462	27 254
Прочие доходы	101 321	55 246
Итого	2 524 576	1 117 018

33. Финансовые доходы и расходы

	2020	2019
Процентные доходы прочие	104 658	214 882
Вмененные процентные доходы текущие	174 047	176 900
Финансовые доходы, итого	278 705	391 782
Вмененные процентные расходы текущие	(352 768)	(72 371)
Актuarные проценты (см. примечание 24)	(134 325)	(142 600)
Процентные расходы по кредитам и займам	(106 592)	(28 545)
Процентные расходы по финансовой аренде	(34 862)	(35 406)
Финансовые расходы, итого	(628 547)	(278 922)
Итого	(349 842)	112 860

34. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	2020	2019
Текущий налог на прибыль	(755 668)	(74 832)
Текущий налог на прибыль - изменение налога за предыдущие периоды	(269 194)	124 962
Отложенный налог на прибыль	234 721	2 955 478
Итого расходы по налогу на прибыль	(790 141)	3 005 608

Отложенный налог на прибыль на 31 декабря 2020 г. отражен в отчетности по ставке 20% (2019 г. – 20%).

Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль:

	2020	2019
Убыток до налогообложения	(1 599 095)	(5 792 294)
Теоретическая величина налога на прибыль (20%)	319 819	1 158 459
Налоговый эффект статей, не уменьшающих либо не принимаемых для расчета налоговой базы:		
Доходы, не увеличивающие налогооблагаемую прибыль	41 701	2 061 393
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль	(882 466)	(339 207)
Расходы по налогу на прибыль за период	(520 946)	2 880 645
Перерасчет налога на прибыль за предыдущие периоды	(269 195)	124 963
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о финансовых результатах	(790 141)	3 005 608

Классификация отложенных налоговых активов (обязательств) по типам активов и обязательств, формирующих временные разницы (нетто)

	На 1 января 2020	Отражено в отчете о совокупном доходе		Отражено в дополнительно м капитале	На 31 декабря 2020
		в составе прибылей и убытков	в составе прочего совокуп- ного дохода		
Основные средства и незавершенное строительство, передача основных средств в финансовую аренду	17 500 014	383 761		34 094	17 917 869
Нематериальные активы	(18 969)	350			(18 619)
Дебиторская задолженность и прочее	(67 439)	29 091			(38 348)
Резервы и начисления	744 034	(27 753)	(5 866)		710 415
Перенесение на будущее налогового убытка	560 770	(150 728)			410 042
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	18 718 410	234 721	(5 866)	34 093	18 981 359
Представлено в балансе:					
Отложенный налоговый актив	18 718 410				18 981 359
Отложенное налоговое обязательство	-				-

	На 1 января 2019	Отражено в отчете о совокупном доходе		Отражено в дополнительно м капитале	На 31 декабря 2019
		в составе прибылей и убытков	в составе прочего совокуп- ного дохода		
Основные средства и незавершенное строительство, передача основных средств в финансовую аренду	15 069 355	2 460 778		(30 119)	17 500 014
Нематериальные активы	(13 627)	(5 342)			(18 969)
Дебиторская задолженность и прочее	(56 655)	(10 784)			(67 439)
Резервы и начисления	591 718	139 878	12 438		744 034
Перенесение на будущее налогового убытка	189 822	370 948			560 770
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	15 780 613	2 955 478	12 438	(30 119)	18 718 410

Представлено в балансе:		
Отложенный налоговый актив	15 800 263	18 718 410
Отложенное налоговое обязательство	(19 650)	-

35. Остатки по операциям и операции со связанными сторонами

Для целей составления данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую или оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, как изложено в МСФО 24 (IAS) «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении всех возможных взаимоотношений со связанными сторонами принимается во внимание содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

К связанным сторонам Группа относит:

- ООО «Таманский паромный терминал» (прим.13)
- ООО «Таманский логистический комплекс» (прим.13)
- Федеральное агентство морского и речного транспорта
- Федеральное агентство по управлению государственным имуществом
- Ключевой управленческий персонал

ФГУП «Росморпорт» является государственным унитарным предприятием. В ходе обычной деятельности Компания проводит операции и с иными компаниями, находящимися под общим контролем государства. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам. Согласно п. 25 МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», Группа применяет освобождение по раскрытию операций с иными связанными сторонами под общим контролем государства.

Операции со связанными сторонами

Операции с собственником раскрыты в примечаниях 21 и 20 данной отчетности. В отчетном периоде у Группы не было иных существенных операций и остатков по расчетам со связанными сторонами.

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу (11 человек (11 человек - 2019 год)) составили 140 225 тыс. руб. (в 2019 г. 132 103 тыс. руб.), остатки задолженности на конец каждого отчетного периода незначительны.

	2020 г.	2019 г.
Зарплата и бонусы	118 485	111 777
Страховые взносы	21 740	20 326

36. Принятые обязательства, условные факты и операционные риски

Гарантии. На 31.12.2020 Группа выдала гарантии компаниям, не являющимся связанной стороной на общую сумму 576 651 тыс.руб. и 280 тыс. EUR.

Страхование. 13 марта 2020 г. Группой был заключен договор с АО «Страховое общество газовой промышленности» на страхование всего имущества, числящееся на балансе Группы, сроком на 1 год. На момент составления консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2020 заключен договор страхования имущества от 09 марта 2021г. с АО «Страховое общество газовой промышленности».

Судебные разбирательства. В ходе обычной деятельности Группе предъявляются иски. Основываясь на собственных оценках, внутренних и внешних профессиональных консультациях, руководство Группы полагает, что никакие значительные убытки не будут понесены по искам сверх размера резервов, отраженных в данной финансовой отчетности.

Налоговое законодательство. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает неоднозначные толкования и подвержено периодическим изменениям. Интерпретация руководством Группы положений действующего законодательства применительно к операциям и

деятельности Группы может быть оспорена региональными и федеральными органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проведении налоговых проверок. Возможно, сделки и операции, которые не были оспорены в прошлом, могут стать предметом разбирательств с налоговыми органами. Как следствие, могут быть доначислены значительные суммы налогов, пеней и штрафов. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверка может распространяться на более ранние периоды.

Основываясь на собственных оценках, внутренних и внешних профессиональных консультациях, Группа полагает, что никакие значительные убытки не будут понесены по искам сверх размера резервов, отраженных в данной финансовой отчетности.

Обязательства по финансированию капитальных вложений. На 31 декабря 2020 Группой заключены договоры капитального строительства, преимущественно финансируемые за счет средств федерального бюджета РФ, общая сумма предстоящих платежей по которым составляет 110 001 тыс. руб. (2019 г.: 75 408 123 тыс. руб.).

37. Управление финансовыми рисками

Операции Группы подвержены различным финансовым рискам, в связи с чем управление рисками играет важную роль в деятельности Группы. Основными рисками, присущими деятельности Группы, являются риск ликвидности, валютный риск, кредитный риск, риск изменения справедливой стоимости и денежных потоков вследствие изменения процентной ставки.

Программа Группы по управлению рисками нацелена на минимизацию возможных негативных воздействий непредсказуемости финансовых рынков на финансовые результаты Группы. Финансовый отдел Группы несет ответственность за управление рисками и разрабатывает общие принципы управления рисками и способы решения отдельных вопросов, связанных с возникновением рисков.

В связи с существенным изменением процентных ставок по сравнению со ставками, действовавшими на дату начала срока аренды, справедливая стоимость некоторых финансовых инструментов на отчетную дату отличается от балансовой стоимости (см. примечание 39).

Описание политики Группы по управлению вышеперечисленными рисками представлено ниже.

Валютный риск. Валютный риск является риском изменения справедливой стоимости финансовых инструментов или будущих денежных потоков по ним в результате изменений курсов иностранных валют. Группа использует все доступные способы для снижения валютного риска, заключая большинство контрактов с поставщиками, арендаторами и покупателями в рублях. Группа в настоящее время применяет расчеты в рублях с поставщиками внеоборотных активов, так же как и при привлечении дополнительных средств посредством долговых обязательств.

Финансовые активы и обязательства в иностранной валюте (балансовая стоимость)

	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	Долл.	Евро	Долл.	Евро
Денежные средства	273 343	139 407	1	4 978
Дебиторская задолженность	420	1 734 254	208 455	1 894 057
Итого финансовые активы	273 763	1 873 661	208 456	1 899 035
Кредиторская задолженность	(12 906)	(1 241 878)	(310 513)	(137 811)
Кредиты и займы	-	-	-	-
Итого финансовые обязательства	(12 907)	(1 241 878)	(310 513)	(137 811)
Нетто-позиция	(260 857)	631 783	(102 057)	1 761 224

Следующая таблица раскрывает чувствительность изменения прибыли или убытка, а также нераспределенной прибыли/накопленных убытков к повышению курса доллара на 10% и курса евро на 10%.

Снижение на 10% будет иметь такое же влияние, но с положительным знаком. Изменение курсов 10% отражают обоснованные предположения руководства на отчетную дату. Поскольку нетто-позиция Группы в отношении финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте, является положительной, повышение курса валюты приведет к курсовым прибылям, а снижение курса валюты приведет к курсовым убыткам.

Чувствительность к повышению курса валюты	31 декабря	31 декабря
---	------------	------------

	2020 г.	2019 г.
Повышение курса доллара на 10% (10% в 2020)	26 086	(10 206)
Повышение курса евро на 10% (10% в 2020)	63 178	176 122

Риск изменения процентной ставки. Риск изменения процентной ставки связан с возможностью колебаний процентных ставок, приводящих к изменению справедливой стоимости или будущих денежных потоков от финансового инструмента.

Структура кредитов и займов Группы по типу процентной ставки представлена в таблице ниже.

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой	6 385 014	4 647 122
Беспроцентные займы	1 406 378	570 898
Облигационный займ с фиксированной процентной ставкой	4 042 649	
Итого	11 834 041	5 218 020

Таблица ниже представляет суммарную величину процентных финансовых активов и обязательств Группы по балансовой стоимости, сгруппированных по наиболее ранней из дат – даты пересмотра процентной ставки по договору или даты погашения.

Процентные финансовые активы и обязательства

	От 1 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Более года	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2020 г.					
Процентные финансовые активы					
Процентные финансовые обязательства	(2 227 121)	(1 703 136)	(6 497 406)	-	(10 427 663)
Чистый разрыв по процентным активам/обязательствам на 31 декабря 2020 г.	(2 227 121)	(1 703 136)	(6 497 406)	-	(10 427 663)
На 31 декабря 2019 г.					
Процентные финансовые активы					
Процентные финансовые обязательства	(469 861)	(1 361 878)	(2 244 486)	-	(4 076 225)
Чистый разрыв по процентным активам/обязательствам на 31 декабря 2019 г.	(469 861)	(1 361 878)	(2 244 486)	-	(4 076 225)

Кредитный риск. Кредитный риск является риском невыполнения одной стороной своих обязательств по финансовым инструментам, что в конечном итоге приведет к финансовым потерям другой стороны. Группа не хеджирует кредитные риски.

Политикой Группы является осуществление анализа финансового положения контрагента и получение предварительной оплаты портовых сборов и большинства оказываемых услуг, что ведет к минимизации величины кредитного риска. Группа также контролирует дебиторскую задолженность по операционной аренде. Максимальной величиной кредитного риска актива является его балансовая стоимость.

Группа подвержена кредитному риску, но минимизирует его, разрабатывая процедуры снижения риска. Перед подписанием существенного контракта Группа проводит процедуры проверки контрагентов, включая исследование финансового положения и платежеспособности, предыдущего опыта, квалификации и репутации контрагента в соответствующей области. Группа также проводит юридическую экспертизу договоров и прочей существенной документации по соответствующим сделкам с привлечением как собственных, так и независимых юридических консультантов.

Анализ качества краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и прочей задолженности представлен в таблице:

	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	Дебиторская задолженность по основной деятельности	Прочая дебиторская задолженность	Дебиторская задолженность по основной деятельности	Прочая дебиторская задолженность

Текущая, не просрочена и не обесценена

	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	Дебиторская задолженность по основной деятельности	Прочая дебиторская задолженность	Дебиторская задолженность по основной деятельности	Прочая дебиторская задолженность
Дебиторская задолженность по портовым сборам	480 326	-	281 536	-
Дебиторская задолженность по операционной аренде	138 937	-	89 264	-
Прочая дебиторская задолженность	607 660	314 345	299 539	182 499
Беспроцентные займы выданные (краткосрочные)	-	4 712	-	7 980
Итого текущая, не просрочена и не обесценена	1 226 923	319 057	670 339	190 479
<i>Просрочена, но не обесценена</i>				
- менее 30 дней просрочки	19 595	1 540	37 370	80 592
- от 30 до 180 дней просрочки	19 032	14 550	18 440	2 068
- от 180 до 360 дней просрочки	6 357	1 928	1 731	77 282
- более 360 дней просрочки	10 880	7 963	22 940	18 290
Итого просрочена, но не обесценена	55 864	25 981	80 481	178 232
<i>Индивидуально обесценена (номинальная сумма)</i>				
- менее 30 дней просрочки	4 074	5 156	29 109	6 334
- от 30 до 180 дней просрочки	25 089	846	135 580	4 047
- от 180 до 360 дней просрочки	44 337	28 623	126 830	36 434
- более 360 дней просрочки	298 409	91 144	744 403	68 731
Итого индивидуально обесценена	371 909	125 769	1 035 922	115 546
За вычетом резерва на обесценение	(371 909)	(125 769)	(1 035 922)	(110 539)
Итого	1 282 787	345 038	750 820	373 718

Ни связанные стороны, ни прочие контрагенты преимущественно не имеют внешнего кредитного рейтинга. Руководство контролирует кредитный риск, основываясь на опыте взаимоотношений с должниками. Ни один из должников с существенной дебиторской задолженностью, по которой на отчетную дату не создан резерв, прежде не отказывался от исполнения обязательств. Руководство полагает, что дебиторская задолженность, займы выданные и денежные средства существенно не подвержены кредитному риску.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Группы по классам активов, выражен в балансовой стоимости финансовых активов и включает следующее:

Финансовые активы

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток	37 500	37 499
Долгосрочная дебиторская задолженность	291 085	23 766
Долгосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде	21 618 646	19 722 750
Долгосрочные займы выданные	8 053	23 316
Краткосрочная дебиторская задолженность	1 549 782	1 116 560
Краткосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде	73 331	52 570
Краткосрочные займы выданные	4 712	7 980
Денежные средства и эквиваленты	5 318 581	2 433 859
Итого	28 901 690	23 418 301

Задолженность погашалась в отчетном периоде преимущественно по договорным условиям, доля просроченной задолженности за текущий год снизилась. У руководства отсутствуют основания полагать, что кто-либо из контрагентов не выполнит обязательств в будущем, за исключением задолженности, по которой создан резерв.

Управление риском капитала. Целью Группы при управлении капиталом является сохранение непрерывности деятельности Группы. Группа не разрабатывала и не утверждала процедуры для управления риском капитала. Руководство отслеживает уровни задолженности третьих лиц, собственный капитал и займы от связанных сторон.

Дефолт и нарушение сроков обязательств. На 31 декабря 2020 Группа не имеет просроченных финансовых обязательств (на 31.12.2019: аналогично). В 2020 году рейтинговое агентство RAEX (Эксперт РА) подтвердило рейтинг кредитоспособности ФГУП «Росморпорт» на уровне ruAAA. Прогноз по рейтингу – стабильный.

Риск ликвидности. Риск ликвидности – это риск неспособности Группы погасить обязательства при наступлении срока платежа. Разумное управление риском ликвидности включает в себя поддержание достаточной величины денежных средств, способность привлечения финансирования и возможность оперативного управления в случае нехватки средств. Руководство Группы тщательно контролирует уровень ликвидности. В управленческих целях Группа разработала систему бюджетирования, включающую планирование денежных потоков и их контроль с целью обеспечения наличия необходимых фондов для финансовых нужд.

Руководство Группы контролирует риск ликвидности путем анализа дебиторской и кредиторской задолженности по срокам погашения, а также путем разработки стратегии функционирования на каждый финансовый период, основанной на движении денежных потоков. Планирование денежных потоков осуществляется ежегодно и подлежит ежемесячному анализу.

Руководство Группы контролирует объемы привлеченного финансирования и текущие инвестиционные расходы на ежедневной основе, контролирует выручку и анализирует структуру расходов, осуществляет контроль за выполнением плановых показателей для своевременного погашения обязательств.

Следующая таблица подразделяет финансовые активы и обязательства Группы на категории по срокам погашения (обращения), определенные договорными условиями. Показатели, приведенные в таблице, являются недисконтированными денежными потоками. Денежные потоки, которые возникнут в течение 12 месяцев после отчетной даты, примерно равны соответствующим остаткам отчета о финансовом положении, поскольку эффект от дисконтирования таких статей не является существенным.

Такие недисконтированные потоки денежных средств отличаются от соответствующей величины, отраженной в отчете о финансовом положении, поскольку отраженная в указанном отчете величина определяется на основе дисконтированных потоков денежных средств, например валовая величина обязательств по финансовой аренде (до вычета финансовых расходов). Увязка дисконтированных и недисконтированных потоков денежных средств по финансовой аренде представлена в примечании 8.

Строка «Дебиторская задолженность» в таблице включает в себя всю дебиторскую задолженность Группы кроме той, которая не соответствует определению финансового инструмента, таким образом, за исключением авансов выданных, НДС к вычету, переплаты по налогам.

Строка «Кредиторская задолженность» в таблице включает в себя всю кредиторскую задолженность Группы кроме той, которая не соответствует определению финансового инструмента, таким образом, за исключением авансов полученных, задолженности Группы по налогам и условных обязательств.

Финансовые активы и обязательства на 31 декабря 2020 г.

	Менее месяца	от 1 месяца до 6 месяцев	От 6 месяцев до года	От года до 2 лет	От 2 лет до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Денежные средства	5 318 581	-	-	-	-	-	5 318 581
Дебиторская задолженность	939 297	562 149	48 336	59 012	90 184	141 889	1 840 867
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	254 965	1 274 822	1 529 787	1 758 730	5 276 191	53 499 853	63 594 348
Займы выданные	118	591	4 003	1 636	6 417	-	12 765
Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	37 500	-	-	-	37 500
Итого финансовые активы	6 512 961	1 837 562	1 619 626	1 819 378	5 372 792	53 641 742	70 804 061
Кредиторская задолженность	908 786	269 135	449 843	73 689	51 353	24 239	1 777 045

	Менее месяца	от 1 месяца до 6 месяцев	От 6 месяцев до года	От года до 2 лет	От 2 лет до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Обязательство по аренде	4 551	22 755	27 305	45 174	135 523	671 359	906 667
Кредиты и займы полученные	647 962	1 832 617	1 951 858	4 254 706	3 327 189	292 337	12 306 669
Итого финансовые обязательства	1 561 299	2 124 507	2 429 006	4 373 569	3 514 065	987 935	14 990 381

Финансовые активы и обязательства на 31 декабря 2019 г.

	Менее месяца	от 1 месяца до 6 месяцев	От 6 месяцев до года	От года до 2 лет	От 2 лет до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Денежные средства	2 433 859	-	-	-	-	-	2 433 859
Дебиторская задолженность	883 452	187 561	45 548	520	21 428	1 819	1 140 328
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	241 706	1 208 530	1 450 236	2 604 055	7 812 165	83 594 301	96 910 993
Займы выданные	116	582	7 764	1 138	8 877	13 300	31 777
Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	37 500	-	-	-	37 500
Итого финансовые активы	3 559 133	1 396 673	1 541 048	2 605 713	7 842 470	83 609 420	100 554 457
Кредиторская задолженность	727 881	106 463	1 650 399	13 917	113 232	36 585	2 648 477
Обязательство по аренде	5 321	26 603	31 924	42 317	126 952	680 970	914 087
Кредиты и займы полученные	16 796	547 936	1 478 075	1 595 867	1 130 617	309 037	5 078 328
Итого финансовые обязательства	749 998	681 002	3 160 398	1 652 101	1 370 801	1 026 592	8 640 892

38. Управление капиталом

Главными задачами управления риском капитала Компании являются соответствие законодательству Российской Федерации и политика снижения стоимости капитала. Законодательство Российской Федерации предусматривает следующие требования к капиталу государственных предприятий:

- В случае, если по окончании финансового года стоимость чистых активов государственного предприятия окажется меньше размера его уставного фонда, собственник имущества такого предприятия обязан принять решение об уменьшении размера уставного фонда государственного предприятия до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, и зарегистрировать эти изменения в установленном законом порядке.
- В случае, если по окончании финансового года стоимость чистых активов государственного предприятия окажется меньше установленного законом на дату государственной регистрации такого предприятия минимального размера уставного фонда и в течение трех месяцев стоимость чистых активов не будет восстановлена до минимального размера уставного фонда, собственник имущества государственного предприятия должен принять решение о ликвидации или реорганизации такого предприятия.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания выполняла все перечисленные выше требования к капиталу государственных предприятий.

Группа управляет капиталом для обеспечения непрерывной деятельности предприятий Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств. По сравнению с 2019 годом общая стратегия Группы не изменилась.

Структура капитала Группы включает чистые заемные средства (заемные средства, рассматриваемые в Примечании 22, за вычетом денежных средств и их эквивалентов) и собственный капитал Группы (включающий уставный и добавочный капитал, резервы, нераспределенную прибыль и неконтролируемую долю, рассмотренные в Примечании 21).

39. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется Группой следующим образом:

- справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, торгуемых на активных ликвидных рынках, определяется в соответствии с рыночными котировками;
- справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств определяется в соответствии с общепринятыми моделями на основе анализа дисконтированных денежных потоков с применением цен, используемых в существующих сделках на текущем рынке.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

Уровень 1 - Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);

Уровень 2 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;

Уровень 3 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство Группы использует суждения. Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к Уровню 3. Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию

В таблицах ниже представлена иерархия источников данных, которые использовались для признания или раскрытия справедливой стоимости активов и обязательств Группы.

(i) Многократные и однократные оценки справедливой стоимости.

Многократные оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые МСФО в отчете о финансовом положении на конец каждого отчетного периода. Однократные оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые МСФО в отчете о финансовом положении на конец отчетного периода при определенных условиях (например, при оценке

активов, предназначенных для продажи, по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»).

(ii) Активы и обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости, но в отношении которых раскрывается информация справедливой стоимости.

Оценка справедливой стоимости на Уровне 2 и Уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, которая равна их текущей справедливой стоимости.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых поступлений будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Ставки дисконтирования зависят от кредитного риска контрагента.

Доступной рыночной информации о ставках дисконтирования для долгосрочной дебиторской задолженности с таким же сроком погашения, как и у Группы, не имеется. Ставки, применяемые при дисконтировании дебиторской задолженности по финансовой аренде были определены на основе средних ставок ПАО Сбербанк, АО Банк «ГПБ», ПАО «Московский кредитный банк», АО «Россельхозбанк» поскольку эти банки преимущественно финансируют компании сектора портовой инфраструктуры, к которому относятся арендаторы. Данные ставки являются процентными ставками для обеспеченных займов сроком на 1 год. На основе этих ставок была рассчитана средняя процентная ставка и скорректирована на срочную структуру ставок доходности государственных бескупонных облигаций, зафиксированную по состоянию на дату начала срока аренды для каждого договора. В случае если дата начала срока аренды отличалась от даты определения ставки, ставка дополнительно корректировалась на временную структуру средних процентных ставок сроком на 1 год, которая рассчитывалась в соответствии со статистическими данными Центрального банка Российской Федерации.

Окончательные ставки, используемые для дисконтирования дебиторской задолженности по финансовой аренде, представлены в Примечании 10. Метод определения ставок дисконтирования и справедливой стоимости дебиторской задолженности на 31 декабря 2020 г. соответствует методу, применяемому при расчете справедливой стоимости на дату начала аренды. В связи с существенным изменением процентных ставок на 31 декабря 2020 года по сравнению со ставками, действовавшими на дату начала срока аренды, справедливая стоимость на отчетную дату отличается от балансовой (см. ниже).

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость прочих обязательств при признании определяется с использованием оценочных методик. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения.

Доступной рыночной информации о ставках дисконтирования для долгосрочных обязательств, в частности беспроцентных займов, полученных от организаций и обязательств по договорам финансовой аренды, с таким же сроком погашения, как и у Группы, не имеется. Процентные ставки определяются по такому же методу, как и для долгосрочных финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости.

Окончательные ставки, используемые для дисконтирования долгосрочных обязательств, представлены в Примечании 22.

Метод определения ставок дисконтирования и справедливой стоимости долгосрочных обязательств на 31 декабря 2020 г. соответствует методу, применяемому при расчете справедливой стоимости на дату признания обязательства.

	Балансовая стоимость 31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	Справедливая стоимость 31.12.2019	Уровень	Исх.	Метод
Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток	37 500	37 500	Справедливая стоимость не может быть надежно оценена, см. примечание 4				
Долгосрочные финансовые активы – займы и дебиторская задолженность	21 917 784	19 769 832	22 451 917	24 442 329	Уровень 3	Рыночные ставки на заемные средства	Дисконтированных денежных потоков
Краткосрочные финансовые активы - займы и дебиторская задолженность	1 627 825	1 124 540	1 627 825	1 274 524	Уровень 3		
Денежные средства	5 318 581	2 433 859	5 318 581	2 433 859	Уровень 1	-	-
Итого финансовые активы	28 901 690	23 365 731	29 398 323	28 150 712			
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	(17 334 194)	(11 067 747)	(17 694 822)	(11 296 085)	Уровень 3	Рыночные ставки на заемные средства	Дисконтированных денежных потоков
Итого финансовые обязательства	(17 334 194)	(11 067 747)	(17 694 822)	(11 296 085)			

40. Информация по сегментам

Группа определяет операционные сегменты на основе географического расположения. Результаты работы сегментов регулярно анализируются руководством Группы.

Сегмент "Азово-Черноморский бассейн" включает в себя Азово-Черноморский бассейновый филиал, Азовский бассейновый филиал. Основными направлениями деятельности сегмента являются выполнение работ в морских портах Сочи, Анапа, Геленджик, Новороссийск, Ейск, Кавказ, Тамань, Темрюк, Туапсе, Таганрог, Азов, Ростов-на-Дону, а также обеспечение мер по реализации федеральных целевых программ развития морского транспорта и объектов портовой инфраструктуры в морских портах данного региона.

Сегмент "Балтийский бассейн" включает в себя Северо-Западный бассейновый филиал. Основными направлениями деятельности сегмента являются выполнение работ в морских портах Большой порт Санкт-Петербург, Выборг, Высоцк, Калининград, Пассажирский порт Санкт-Петербург, Приморск и Усть-Луга и на подходах к ним, а также реализация федеральных целевых программ развития морского транспорта в Калининградской и Ленинградской областях и в г. Санкт-Петербурге.

Сегмент "Каспийский бассейн" включает в себя Астраханский и Махачкалинский филиалы. Основными направлениями деятельности сегмента являются выполнение работ в морских портах Астрахань, Оля и Махачкала и на подходах к нему, а также реализация в установленном порядке федеральных целевых программ развития морского транспорта в Республике Дагестан.

Сегмент "Дальневосточный бассейн" включает в себя Дальневосточный бассейновый филиал, Ванинский, Магаданский, Сахалинский и Петропавловский филиалы. Основными направлениями деятельности сегмента являются выполнение работ в морских портах Владивосток, Восточный, Зарубино, Славянка, Тикси, Находка, Ольга и Посыет, Ванино, Де-Кастри, Мыс Лазарева, Николаевск-на-Амуре, Охотск, Советская Гавань, Магадан, Александровск-Сахалинский, Корсаков, Москальво, Невельск, Поронайск, Пригородное, Холмск и Шахтерск, Углегорск, Набиль, Красногорск, Бошняково, Петропавловск-Камчатский и на подходах к ним, а также обеспечение мер по реализации федеральных

целевых программ развития морского транспорта в Приморском и Хабаровском крае, Магаданской и Сахалинской области.

Сегмент "Северный бассейн" включает в себя Мурманский, Архангельский и Анадырский филиалы. Основными направлениями деятельности сегмента являются выполнение работ в морских портах Анадырь, Беринговский, Певек, Провидения и Эгвекинот; Архангельск, Мезень, Нарьян-Мар, Онега и Сабетта, Мыс Каменный; Варандей, Витино, Диксон, Дудинка, Кандалакша и Мурманск, а также обеспечение мер по реализации федеральных целевых программ развития морского транспорта Чукотского автономного округа, в Архангельской области, Ненецком и Ямало-Ненецком автономных округах.

Сегмент "Черноморские круизы" включает в себя компанию "Черноморские круизы". Основным направлением деятельности сегмента является организация круизного сообщения между населенными пунктами в акватории Черноморского бассейна.

Сегмент "Все прочие сегменты" включает в себя АО "ОССЗ", АО "Ленморниипроект", ООО "РМП-Тамань", ООО "РМП-Сервис", ООО "Флот Медиа". Выручка от реализации сегмента "Все прочие сегменты" представлена преимущественно долей АО "ОССЗ" и АО "Ленморниипроект".

Деятельность Центрального аппарата не является операционным сегментом, включает в себя, в основном, административные расходы Главного офиса Группы и включена в строку "Исключено".

Выручка, показатель прибыльности или убыточности сегментов и прочая сегментная информация в разрезе отчетных сегментов Группы представлены ниже.

40. Информация по сегментам (Продолжение)

Выручка, показатель прибыльности или убыточности сегментов и прочая сегментная информация в разрезе отчетных сегментов Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

	Азово- черноморский бассейн	Балтийский бассейн	Каспийский бассейн	Дальневос- точный бассейн	Северный бассейн	Черномо- рские круизы	Все прочие сегменты	Исключено	Итого
Выручка по сегментам	7 283 679	10 237 700	863 308	5 579 408	4 546 849	27 267	3 362 500	5 721	31 906 432
Выручка от внешних продаж	7 281 610	10 236 674	863 308	5 579 408	4 546 849	9 307	2 096 386	5 211	30 618 753
Выручка от межсегментных продаж	2 069	1 027	-	-	-	17 960	1 266 114	510	1 287 680
Амортизация	1 307 724	2 749 899	427 743	609 408	721 511	50 716	49 157	86 445	6 002 603
Процентная выручка	-	-	-	34	-	-	21 575	107 420	129 029
Процентный расход	-	-	-	-	-	222	(24 593)	(105 848)	(130 219)
Доля прибыли совместно контролируемых компаний	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прибыль до налогообложения	1 508 781	1 837 753	(1 098 274)	660 366	888 941	(354 164)	214 916	(2 510 184)	1 148 135
Расход по налогу на прибыль	406 753	578 031	(192 243)	73 854	159 192	-	(75 837)	(345 756)	603 994
Чистая прибыль	1 173 067	1 228 222	(883 090)	454 410	839 587	(290 689)	165 187	(2 228 364)	458 330
Прочая сегментная информация									
Суммы поступлений внеоборотных активов, за исключением финансовых инструментов, отложенных налоговых активов, чистых активов программ с установленными выплатами и прав, возникающих по договорам страхования.	1 822 872	10 971 469	255 994	4 701 661	2 623 517	67 576	51 158	665 384	21 159 631
Активы	33 990 734	90 616 777	5 823 700	16 803 817	11 746 676	877 648	4 651 545	22 281 980	186 792 877
Обязательства	2 468 972	3 761 147	463 899	2 165 699	959 754	1 155 564	3 806 112	11 365 450	26 146 599

40. Информация по сегментам (Продолжение)

Выручка, показатель прибыльности или убыточности сегментов и прочая сегментная информация в разрезе отчетных сегментов Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

	Азово- черноморский бассейн	Балтийский бассейн	Каспийский бассейн	Дальневос- точный бассейн	Северный бассейн	Черномо- рские круизы	Все прочие сегменты	Итого
Выручка по сегментам	7 292 655	10 697 861	789 848	6 319 393	3 641 926	193 686	3 667 731	32 727 869
Выручка от внешних продаж	7 292 048	10 697 056	789 848	6 319 393	3 641 325	191 489	2 094 637	31 149 745
Выручка от межсегментных продаж	607	805	-	-	601	2 197	1 573 094	1 578 124
Амортизация	1 136 265	2 673 229	428 045	569 967	1 304 686	78 970	48 741	6 326 800
Процентная выручка	-	-	-	57	-	370	11 240	225 345
Процентный расход	-	-	-	-	-	-	(12 847)	(38 763)
Доля прибыли совместно контролируемых компаний	-	-	-	-	-	-	-	-
Прибыль до налогообложения	1 298 982	2 030 625	(1 223 371)	1 178 740	(679 376)	(589 672)	216 247	897 812
Расход по налогу на прибыль	(89 253)	(348 452)	273 070	(288 434)	295 136	0	(74 832)	(74 832)
Чистая прибыль	1 006 305	1 419 318	(1 024 598)	902 575	(520 764)	(474 852)	171 628	535 460
Прочая сегментная информация								
Суммы поступлений внеоборотных активов, за исключением финансовых инструментов, отложенных налоговых активов, чистых активов программ с установленными выплатами и прав, возникающих по договорам страхования.	3 022 182	666 097	464 024	548 310	38 629 317	135 029	126 488	48 641 330
Активы	31 737 367	84 317 585	5 676 858	9 779 239	11 381 980	888 740	3 702 528	173 834 848
Обязательства	2 161 909	3 247 429	480 041	1 720 404	2 410 530	1 138 682	3 022 498	18 836 865

40. Информация по сегментам (Продолжение)**Приведение активов по отчетным сегментам к итогу активов в консолидированном бухгалтерском балансе**

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Активы по отчетным сегментам	182 141 332	170 132 320
Активы по прочим сегментам	4 651 545	3 702 528
Итого активы по сегментам	186 792 877	173 834 848
Чистая разница в стоимости основных средств и незавершенного строительства <1>	(111 181 558)	(106 009 110)
Долгосрочная дебиторская задолженность по активам, переданным в финансовую аренду	21 999 377	19 799 343
Межсегментные активы по долгосрочным финансовым вложениям	(2 267 512)	(2 017 512)
Отложенные налоговые активы	17 459 603	17 169 955
Межсегментные активы	(3 025 074)	(3 078 143)
Прочее	996 471	1 173 454
Активы в консолидированном бухгалтерском балансе	110 774 184	100 872 835

<1> Разница в стоимости основных средств и незавершенного строительства относится к поправкам, связанным с приведением стоимости основных средств по РСБУ к стоимости по МСФО, таким как и первичное отражение по справедливой стоимости активов, полученных в хозяйственное ведение, начисление обесценения по итогам теста на обесценение, выбытие активов, связанное со сдачей имущества в финансовую аренду и прочие поправки, не учитываемым для целей подготовки отчетности в соответствии с РСБУ.

Приведение обязательств по отчетным сегментам к итогу обязательств в консолидированном бухгалтерском балансе

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Обязательства по отчетным сегментам	22 340 487	15 814 367
Обязательства по прочим сегментам	3 806 112	3 022 498
Итого обязательства по сегментам	26 146 599	18 836 865
Доходы будущих периодов <1>	2 427 710	2 434 260
Обязательства по расчетам с персоналом (в тч. пенсионные обязательства)	1 109 055	1 228 350
Отложенные налоговые обязательства	(2 498 843)	(2 859 814)
Межсегментные обязательства	(3 025 074)	(3 078 143)
Прочее	196 599	218 279
Обязательства в консолидированном бухгалтерском балансе	24 356 046	16 779 797

<1> Корректировка на доходы будущих периодов связана с разницей между справедливой стоимостью основных средств, полученных (или оплаченных за счет) по инвестиционным соглашениям и соответствующими им дисконтированными финансовыми обязательствами Группы (см. Примечания 22, 26)

Приведение выручки от внешних продаж по отчетным сегментам к выручке от продаж, отраженной в консолидированном отчете о финансовом результате

	2020 год	2019 год
Выручка от внешних продаж по отчетным сегментам	28 522 367	29 055 110
Выручка от внешних продаж по прочим сегментам	2 096 386	2 094 635
Выручка от внешних продаж по сегментам	30 618 753	31 149 745
Аренда выданная	16 880	63 220
Разницы по внешним продажам	(71 942)	80 737
Выручка от продаж в консолидированном отчете о финансовом результате	30 563 689	31 293 702

Приведение чистой прибыли по отчетным сегментам к прибыли до налогообложения в консолидированном отчете о финансовом результате

	2020 год	2019 год
Чистая прибыль по отчетным сегментам	293 144	363 831
Чистая прибыль по прочим сегментам	165 186	171 628
Чистая прибыль по сегментам	458 330	535 459
Обесценение основных средств и незавершенного строительства	(10 948 050)	(13 100 272)
Уценка активов, предназначенных для передачи государству	-	(56 651)
Разница в амортизации основных средств	3 897 976	3 963 608
Убыток/Прибыль от сдачи активов в финансовую аренду	2 344 954	2 652 566
Отложенный налог на прибыль	(72 801)	3 363 615
Прочее	1 930 355	(145 011)
Чистая прибыль в консолидированном отчете о финансовом результате	(2 389 236)	(2 786 686)

40. Информация по сегментам (Продолжение)

Информация о выручке от услуг внешним контрагентам в разрезе доходов по основным видам деятельности и отчетных сегментов

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

	Азово- черноморский бассейн	Балтийский бассейн	Каспийский бассейн	Дальнево сточный бассейн	Северный бассейн	Черноморские круизы	Все прочие сегменты	Исключено	Итого
Портовые сборы	5 441 286	8 390 117	618 813	3 871 106	1 564 651	-	-	-	19 885 973
Доходы от аренды	1 195 051	972 134	66 127	819 406	321 493	85	21 769	3 622	3 399 687
Услуги флота	345 088	603 704	151 771	409 696	1 980 737	-	-	-	3 490 996
Услуги буксиров	234 837	124	-	408 556	574 198	-	-	-	1 217 715
Услуги паромных комплексов	-	141 220	-	-	-	-	-	-	141 220
Услуги по предоставлению прочей инфраструктуры	19 988	24 857	23 393	32 909	11 704	-	-	269	113 120
Доходы от реализации туристического продукта	-	-	-	-	-	6 524	-	-	6 524
Прочие услуги	45 360	104 518	3 204	37 735	94 066	2 698	2 074 617	1 320	2 363 518
Итого	7 281 610	10 236 674	863 308	5 579 408	4 546 849	9 307	2 096 386	5 211	30 618 753

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

	Азово- черноморский бассейн	Балтийский бассейн	Каспийский бассейн	Дальнево сточный бассейн	Северный бассейн	Черноморские круизы	Все прочие сегменты	Исключено	Итого
Портовые сборы	5 497 464	9 096 843	603 629	4 236 298	2 885 298	-	-	-	22 319 532
Доходы от аренды	1 150 934	923 975	67 311	790 586	317 919	1 390	21 946	4 759	3 278 820
Услуги флота	332 182	478 148	93 978	806 331	278 800	-	-	118 866	2 108 305
Услуги буксиров	232 723	-	-	393 056	35 840	-	-	-	661 619
Услуги паромных комплексов	-	94 898	-	-	-	-	-	-	94 898
Услуги по предоставлению прочей инфраструктуры	21 228	62 836	22 838	39 418	19 611	-	-	269	166 200
Доходы от реализации туристического продукта	-	-	-	-	-	171 274	-	-	171 274
Прочие услуги	57 517	40 356	2 093	53 704	103 857	18 825	2 072 691	56	2 349 099
Итого	7 292 048	10 697 056	789 849	6 319 393	3 641 325	191 489	2 094 637	123 950	31 149 747

41. События после отчетной даты

С отчетной даты до настоящего времени Группой не принимались новые существенные обязательства, не привлекались новые заимствования, не заключались договоры поручительства, не выдавались займы в существенных объемах.

В период между отчетной датой и до настоящего времени в хозяйственной деятельности Группы не появились существенные обстоятельства, связанные с изменением условий договоров.

С отчетной даты до настоящего времени в Группе не происходило выбытие активов, составляющих на отчетную дату более 5% от величины активов Группы, в том числе их уничтожение в результате чрезвычайных обязательств, продажа (не производилась и не планируется).

В период между отчетной датой и до настоящего времени отсутствовали тенденции существенного изменения бизнеса, его операционных или географических сегментов.

На момент составления отчетности аванс, выданный в 2020 году ООО «Интер РАО-Инжиниринг» по государственному контракту на выполнение работ по строительству объектов морской портовой инфраструктуры в морском порту Пионерский в сумме 723 706 тыс. рублей, возвращен в федеральный бюджет в полном объеме в связи с расторжением контракта, также в федеральный бюджет перечислены проценты за пользование денежными средствами в сумме 2 865 тыс. рублей.

Случаи конфискации государством активов в период с 01.01.2021 и до настоящего времени отсутствуют.

В период между отчетной датой и до настоящего времени не происходило значительных изменений в условиях хозяйствования, связанных с существующими на отчетную дату рисками или условными фактами хозяйственной деятельности.

В период между отчетной датой и до настоящего времени Центральным банком России принято решение о повышении значения ключевой ставки с 4,25 % до 5 %, что отразилось на деятельности Группы только в части пропорционального увеличения процентной ставки по действующей кредитной линии (изменение не привело к возникновению существенных незапланированных расходов для Группы).

С отчетной даты и до настоящего времени не возникали какие-либо события, произошедшие или вероятные, которые ставили бы под сомнение применимость учетной политики Группы и правомерность использования допущения о непрерывности деятельности, применявшиеся при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы.