



Аудиторское заключение независимых аудиторов

**о бухгалтерской отчетности
Акционерного общества
«Терминал Владивосток»
за 2019 год**



Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам Акционерного общества «Терминал Владивосток»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Терминал Владивосток» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчетов о финансовых результатах, изменениях капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

Основание для выражения мнения

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

Аудируемое лицо: АО «Терминал Владивосток»
Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц
за № 1092502001998.
Артём, Россия

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

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628.

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

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

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

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

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

Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности

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

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

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

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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



Козленко Л. В.

Акционерное общество «КПМГ»
Москва, Россия

27 марта 2020 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2019 г.

		Коды		
		0710001		
Форма по ОКУД		31	12	2019
Дата (число, месяц, год)		62319350		
Организация Акционерное общество "Терминал Владивосток"	по ОКПО	2502039781		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	52.23.11		
Вид экономической деятельности Деятельность аэропортовая	по ОКВЭД 2	12267	34	
Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличное акционерное общество / Совместная частная и иностранная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	384		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ			
Местонахождение (адрес) 692707, Приморский край, Артем г, Владимира Сайбея ул, дом № 45				

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора **АО "КПМГ"**

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7702019950
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1027700125628

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	77	209
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1	Основные средства	1150	4 761 525	4 937 968	5 136 909
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
4.4	Отложенные налоговые активы	1180	63 116	198 885	309 385
	Прочие внеоборотные активы	1190	6 298	8 398	-
	Итого по разделу I	1100	4 830 939	5 145 328	5 446 503
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	1 313	2 200	3 850
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	1 180
3.2	Дебиторская задолженность	1230	264 347	407 457	425 422
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 302 224	1 508 979	491 841
	в том числе:				
	депозитные счета	1251	1 296 700	1 503 390	476 390
	Прочие оборотные активы	1260	2 100	2 100	-
	Итого по разделу II	1200	1 569 984	1 920 736	922 293
	БАЛАНС	1600	6 400 923	7 066 064	6 368 796

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.3	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	4 117 199	4 117 199	4 117 199
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
3.3	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1 178 850	1 178 850	1 178 850
3.3	Резервный капитал	1360	78 632	38 945	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(531 660)	(765 957)	(823 809)
	Итого по разделу III	1300	4 843 021	4 569 037	4 472 240
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.5	Заемные средства	1410	1 050 816	1 238 462	1 426 108
4.4	Отложенные налоговые обязательства	1420	105 535	110 026	114 945
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	1 156 351	1 348 488	1 541 053
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.5	Заемные средства	1510	219 227	227 306	198 477
3.4	Кредиторская задолженность	1520	118 642	889 350	137 427
	в том числе:				
	задолженность перед акционерами	1521	-	737 596	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.6	Оценочные обязательства	1540	63 682	31 883	19 599
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	401 551	1 148 539	355 503
	БАЛАНС	1700	6 400 923	7 066 064	6 368 796

Руководитель



(подпись)
Мынта Елена Михайловна

(расшифровка подписи)

(по доверенности №12/Д от 26 марта 2020 года)

27 марта 2020 г.



Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2019 г.

Организация Акционерное общество "Терминал Владивосток"	Форма по ОКУД	0710002		
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	31	12	2019
Вид экономической деятельности Деятельность аэропортовая	по ОКПО	62319350		
Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличное акционерное общество / Совместная частная и иностранная собственность	ИНН	2502039781		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКВЭД 2	52.23.11		
	по ОКОПФ / ОКФС	12267	34	
	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
4.1	Выручка	2110	1 950 838	1 735 106
4.2	Себестоимость продаж	2120	(541 919)	(537 221)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 408 919	1 197 885
	Коммерческие расходы	2210	-	-
4.2	Управленческие расходы	2220	(27 605)	(30 737)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 381 314	1 167 148
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	76 451	57 441
	Проценты к уплате	2330	(117 875)	(133 247)
4.3	Прочие доходы	2340	18 356	36 516
4.3	Прочие расходы	2350	(61 422)	(76 465)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 296 824	1 051 393
4.4	Текущий налог на прибыль	2410	(135 206)	(111 419)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	7 119	6 721
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	4 491	4 919
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(135 769)	(110 500)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 030 340	834 393

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 030 340	834 393
СПРАВОЧНО				
4.5	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
4.5	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



(подпись)
Мынта Елена Михайловна

(расшифровка подписи)

(по доверенности №12/Д от 26 марта 2020 года)

27 марта 2020 г.



Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2019 г.

Организация	Акционерное общество "Терминал Владивосток"	по ОКПО	62319350		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2502039781		
Вид экономической деятельности	Деятельность аэропортовая	по ОКВЭД 2	52.23.11		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличное акционерное общество / Совместная частная и иностранная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12267	34	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
		Форма по ОКУД	0710004		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2019
		Коды			

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3100	4 117 199	-	1 178 850	-	(823 809)	4 472 240
<u>За 2018 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	834 393	834 393
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	834 393	834 393
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(737 596)	(737 596)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(737 596)	(737 596)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	38 945	(38 945)	X
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3200	4 117 199	-	1 178 850	38 945	(765 957)	4 569 037
За 2019 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	1 030 340	1 030 340
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	1 030 340	1 030 340
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(756 356)	(756 356)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(756 356)	(756 356)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	39 687	(39 687)	X
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3300	4 117 199	-	1 178 850	78 632	(531 660)	4 843 021

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	Изменения капитала за 2018 г.		На 31 декабря 2018 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	4 472 240	834 393	(737 596)	4 569 037
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	4 472 240	834 393	(737 596)	4 569 037
В том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(823 809)	795 448	(737 596)	(765 957)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	(823 809)	795 448	(737 596)	(765 957)
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	5 296 049	38 945	-	5 334 994
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	5 296 049	38 945	-	5 334 994

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Чистые активы	3600	4 843 021	4 569 037	4 472 240

Руководитель


(подпись)

Мынта Елена Михайловна

(расшифровка подписи)

(по доверенности №12/Д от 26 марта 2020 года)

27 марта 2020 г.



Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2019 г.

Организация **Акционерное общество "Терминал Владивосток"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Деятельность аэропортовая**
Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличное акционерное общество / иностранная собственность**
Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год) _____
Форма по ОКУД _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД 2 _____
по ОКОПФ / ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710005		
31	12	2019
62319350		
2502039781		
52.23.11		
12267	34	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	2 198 157	1 753 362
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 110 449	1 679 120
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	87 708	74 242
Платежи - всего	4120	(658 458)	(582 512)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(249 798)	(222 141)
в связи с оплатой труда работников	4122	(93 812)	(110 308)
процентов по долговым обязательствам	4123	(125 954)	(141 947)
налога на прибыль организаций	4124	(134 266)	(101 002)
прочие платежи	4129	(54 628)	(7 113)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 539 699	1 170 850
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	378	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	378	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(65 235)	(4 355)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(65 235)	(4 355)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(64 857)	(4 355)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(1 681 597)	(150 117)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	(1 493 951)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(187 646)	(150 117)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 681 597)	(150 117)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(206 755)	1 016 378
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 508 979	491 841
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 302 224	1 508 979
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	760

Руководитель


Мынта Елена Михайловна

(подпись)

(расшифровка подписи)

(по доверенности №12/Д от 26 марта 2020 года)

27 марта 2020 г.



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Акционерного общества
«Терминал Владивосток»
за 2019 год

Содержание

Содержание	2
1. Общие положения	3
1.1. Описание Общества	3
1.2. Информация об аудиторе	3
1.3. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2019 года	3
2. Учетная политика	5
2.1. Основа составления	5
2.2. Основные средства и незавершенное строительство	5
2.3. Запасы	7
2.4. Дебиторская задолженность	7
2.5. Займы и кредиты	7
2.6. Оценочные обязательства	8
2.7. Отложенные налоги	8
2.8. Выручка, прочие доходы	9
2.9. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, управленческие расходы, прочие расходы	9
2.10. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	10
2.11. Связанные стороны	10
2.12. Денежные средства и денежные эквиваленты. Формирование отчета о движении денежных средств	10
2.13. Изменения учетной политики	11
3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса	12
3.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)	12
3.2. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)	13
3.3. Уставный капитал. Распределение прибыли	14
3.4. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)	15
3.5. Кредиты и займы (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)	16
3.6. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)	16
4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах	17
4.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)	17
4.2. Расходы по обычным видам деятельности (статьи 2120 и 2220 Отчета о финансовых результатах)	17
4.3. Прочие доходы и расходы	18
4.3.1. Состав прочих доходов (статья 2340 Отчета о финансовых результатах)	18
4.3.2. Состав прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)	18
4.4. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2421, 2430, 2450, 2460 Отчета о финансовых результатах)	18
4.5. Прибыль на акцию (статьи 2900, 2910 Отчета о финансовых результатах)	19
5. Пояснения к существенным статьям отчета о движении денежных средств	19
5.1. Прочие поступления (статья 4119 Отчета о движении денежных средств)	19
5.2. Прочие платежи (статья 4129 Отчета о движении денежных средств)	19
6. Расчеты со связанными сторонами	20
6.1. Перечень связанных сторон	20
6.2. Операции с контролирующими компаниями	20
6.3. Операции с компаниями, находящимися под общим контролем	20
6.4. Вознаграждения основному управленческому персоналу	21
7. Информация о рисках хозяйственной деятельности	21
8. Условные обязательства, условные активы, обеспечения	25
8.1. Обеспечения обязательств и платежей	25
8.2. Существующие и потенциальные иски	25
9. События после отчетной даты	25

1. Общие положения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Терминал Владивосток» (далее также – «Общество») за 2019 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1.1. Описание Общества

Полное фирменное наименование Общества - Акционерное общество «Терминал Владивосток». Сокращенное фирменное наименование – АО «Терминал Владивосток».

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 10 по Приморскому краю за основным государственным регистрационным номером 1092502001998 от 19 октября 2009 г. Свидетельство 25 № 003174834.

Организационно-правовая форма Общества - Непубличное акционерное общество (ОКОПФ 12267), форма собственности – Совместная частная и иностранная собственность (ОКФС 34).

Место нахождения (юридический адрес) Общества - 692707 Приморский край, г. Артем, ул. Владимира Сайбея, 45.

Сведения о реестродержателе: филиал «Реестр-Владивосток» Акционерное общество «Реестр». Место нахождения (юридический адрес) филиала: 690065, г. Владивосток, ул. Сипягина, д. 20 Б.

Основными видами деятельности Общества являются: аэропортовая деятельность, сдача в аренду оборудования, помещений, сдача в субаренду земельных участков.

Среднегодовая численность работающих в АО «Терминал Владивосток» за 2019 год составила 105 человек (в 2018 году – 166 человека).

1.2. Информация об аудиторе

Аудитором бухгалтерской отчетности Общества за 2019 год является Акционерное общество «КПМГ» (АО «КПМГ») – член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС), основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 12006020351.

Аудитором бухгалтерской отчетности Общества за 2018 год также являлось Акционерное общество «КПМГ».

1.3. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2019 года

Органами управления Обществом выступают Совет директоров Общества и Генеральный директор.

С 27 июня 2018 года по 31 марта 2019 года Совет директоров действовал в следующем составе:

- Дубинина Полина Юрьевна;
- Ситдеков Тагир Алиевич;
- Лим Лианг Сонг;
- Юджин Ган;
- Грузин Антон Вячеславович.

С 1 апреля 2019 года по 23 сентября 2019 года Совет директоров действовал в следующем составе (Решение ГОСА от 1 апреля 2019 года, Протокол № 1-19):

- Дубинина Полина Юрьевна;
- Ситдеков Тагир Алиевич;
- Лим Лианг Сонг;
- Юджин Ган;
- Калимуллин Рустам Викторович.

Решением внеочередного общего собрания акционеров от 24 сентября 2019 г. (Протокол № 03-19) избран Совет директоров в следующем составе:

- Дубинина Полина Юрьевна;
- Ситдеков Тагир Алиевич;
- Юджин Ган;
- Калимуллин Рустам Викторович;
- Лоу Бенг Лан.

С 27 июня 2018 года по 31 марта 2019 года Ревизионная комиссия действовала в следующем составе:

- Шустова Татьяна Юрьевна;
- Дынина Екатерина Георгиевна;
- Шаурова Екатерина Николаевна.

С 1 апреля 2019 года по 23 сентября 2019 года Ревизионная комиссия действовала в следующем составе (Решение ГОСА от 1 апреля 2019 года, Протокол № 1-19):

- Шустова Татьяна Юрьевна;
- Шаурова Екатерина Николаевна;
- Лоу Бенг Лан.

Решением внеочередного общего собрания акционеров от 24 сентября 2019 г. (Протокол № 03-19) Ревизионная комиссия действует в следующем составе:

- Шустова Татьяна Юрьевна;
- Шаурова Екатерина Николаевна;
- Вон Хуэй Хуэй.

В 2019 году выплата вознаграждения членам Совета директоров и Ревизионной комиссии АО «Терминал Владивосток» в связи с исполнением ими своих обязанностей не производилась, решение о выплатах не принималось.

Единоличным исполнительным органом АО «Терминал Владивосток» является Генеральный директор – Калимуллин Рустам Викторович.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, основными положениями которой являются следующие:

2.1. Основа составления

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г., 24 декабря 2010 г., 29 марта 2017 г., 11 апреля 2018 г., с изменениями, внесенными решениями Верховного Суда РФ от 23 августа 2000 г., от 08 июля 2016 г., от 29 января 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2019 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н.

2.2. Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

В соответствии с пп. 7, 8 ПБУ 6/01, основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев.

К основным средствам относятся здания, сооружения, машины, оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и т.д. Кроме того, в состав основных средств относятся земельные участки и объекты природопользования.

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на дату готовности объекта к эксплуатации. При этом объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости включаются в состав основных средств на дату готовности, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав. Амортизация по таким объектам начисляется в общеустановленном порядке.

Балансовая стоимость объектов капитального строительства определяется в бухгалтерском учете вместе с начисленными в периоде строительства процентами по полученным кредиту и

займам, в налоговом учете начисленные проценты отражаются в составе внереализационных расходов.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды Обществу. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается с учетом всех обстоятельств (нормативно-правовые ограничения, ожидаемый физический износ, ожидаемый срок использования, ожидаемый срок получения дохода, требования техники безопасности и т.п.) поступления основного средства, а не основывается только на каком-либо одном.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

В случае отсутствия объекта основных средств в Постановлении Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1, срок использования устанавливается Обществом самостоятельно в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Сроки полезного использования, лет

Здания	50
Сооружения	5 – 20
Машины и оборудование	2 – 7
Прочие основные средства	2 – 7

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 4 ПБУ 6/01 и, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы по мере их отпуска в производство или эксплуатацию и учитываются на счете 10 «Материалы».

Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Переоценка однородных объектов ОС Обществом не осуществляется.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

2.3. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (МПЗ), утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01, материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Списание стоимости материально-производственных запасов при их выбытии производится по средней себестоимости.

Незавершенное производство в Обществе отсутствует.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

В соответствии с п. 24 ПБУ 5/01, на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанного выше способа оценки запасов.

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

2.4. Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией). Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В частности, сомнительной признается задолженность в случае нарушения сроков оплаты по договорам и выявления факторов снижения платежеспособности должника.

Списание не востребовавшихся долгов, по которым ранее был создан резерв, осуществляется за счет сумм такого резерва. Корректировка сумм резервов по сомнительным долгам по окончании года по результатам анализа состояния (инвентаризации) расчетов с дебиторами относится на финансовые результаты Общества в качестве прочих доходов или расходов.

2.5. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Суммы процентов, причитающихся к уплате по займам и кредитам полученным, начисляются равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов единовременно.

В целях отнесения процентов по кредитам и займам на стоимость приобретенных активов под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного (свыше 12 месяцев) времени на приобретение, сооружение и изготовление.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

2.6. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату.

Общество ведет учет по каждому оценочному обязательству отдельно.

Оценочные обязательства подразделяются в зависимости от вида событий, в связи с которыми признаются оценочные обязательства, на следующие виды:

- резерв на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие резервы.

Резерв на оплату неиспользованных отпусков создается ежемесячно по мере возникновения у сотрудников права на дни отпуска. На конец каждого года проводится инвентаризация оценочного обязательства по неиспользованным отпускам. Если сумма резерва, полученного по результатам инвентаризации превышает фактический остаток неиспользованного резерва, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда. Если сумма резерва, полученного по результатам инвентаризации оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва, то отрицательная разница подлежит включению в состав прочих доходов.

В течение календарного года, следующего за годом создания резерва, оплата отпусков осуществляется за счет созданного резерва. Если созданный резерв окажется меньше фактический выплат в течение отчетного года, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда.

Прочие резервы создаются при условии соблюдения требований ПБУ 8/2010.

2.7. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в соответствующих строках бухгалтерского баланса.

2.8. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.9. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Общество оказывает виды деятельности, регулируемые государством (аэропортовую деятельность), поэтому формирует полную себестоимость затрат производства услуг. В связи с этим управленческие расходы полностью списываются на счет учета расходов на основное производство и отражаются в составе показателя строки «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации.

К прочим расходам относятся:

- величина расходов, связанных с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и прочих активов, отличных от денежных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы дебиторской задолженности, срок исковой давности по которой истек;

- расходы в виде курсовых разниц в виде переоценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте;
- производственные расходы прошлых периодов, документы по которым поступили в Общество в текущем отчетном периоде;
- прочие расходы.

2.10. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Пересчет стоимости денежных средств, долговых финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выданных займов, полученных займов и кредитов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

Основные валюты, используемые Обществом, и их обменные курсы, установленные Центральным Банком РФ (рублей за указанную единицу), были следующими:

Валюта	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Доллар США	61,9057	69,4706
Китайский юань	8,8594	10,0997

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прибылей и убытков. В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) сальдо доходов и расходов по курсовым разницам отражается развернуто.

Доходы Общества при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Пересчет стоимости средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

2.11. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н

2.12. Денежные средства и денежные эквиваленты. Формирование отчета о движении денежных средств

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах. Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие

выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.13. Изменения учетной политики

В учетной политике в 2019 году изменений не производилось.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

	Здания, сооруже- ния и переда- точные устрой- ства	Машины и обору- дование	Произведе- тельный и хозяйстве- нный инвентарь	Другие виды ос- новных средств	Незавер- шенные капи- тальные вложения	Итого
Первоначальная стоимость						
Остаток на 1 января 2018 года	5 985 700	409 152	77 389	27 531	115	6 499 887
Поступление	—	—	—	—	37 388	37 388
Ввод в эксплуатацию	—	30 639	—	916	(31 555)	—
Выбытие	—	(106)	—	—	—	(106)
Остаток на 31 декабря 2018 года	5 985 700	439 685	77 389	28 447	5 948	6 537 169
Поступление	—	—	—	—	47 265	47 265
Ввод в эксплуатацию	13 913	7 708	13 448	13 674	(48 743)	—
Выбытие	—	(8 655)	(6 369)	(146)	(70)	(15 240)
Остаток на 31 декабря 2019 года	5 999 613	438 738	84 468	41 975	4 400	6 569 194
Накопленная амортизация						
Остаток на 1 января 2018 года	(967 446)	(346 163)	(48 804)	(565)	—	(1 362 978)
Амортизация	(183 417)	(39 617)	(12 667)	(628)	—	(236 329)
Выбытие	—	106	—	—	—	106
Остаток на 31 декабря 2018 года	(1 150 863)	(385 674)	(61 471)	(1 193)	—	(1 599 201)
Амортизация	(180 944)	(29 295)	(12 135)	(789)	—	(223 163)
Выбытие	—	8 413	6 142	140	—	14 695
Остаток на 31 декабря 2019 года	(1 331 807)	(406 556)	(67 464)	(1 842)	—	(1 807 669)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	5 018 254	62 989	28 585	26 966	115	5 136 909
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	4 834 837	54 011	15 918	27 254	5 948	4 937 968
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	4 667 806	32 182	17 004	40 133	4 400	4 761 525

Первоначальная стоимость объектов основных средств, переданных в аренду и числящихся на балансе, на 31 декабря 2019 года составляет 2 487 336 тыс. рублей (на 31 декабря 2018 года – 2 472 760 тыс. рублей, на 31 декабря 2017 года – 1 488 235 тыс. рублей).

Остаточная стоимость объектов основных средств, переданных в аренду и числящихся на балансе, на 31 декабря 2019 года составляет 1 737 267 тыс. рублей (на 31 декабря 2018 года – 1 812 423 тыс. рублей, на 31 декабря 2017 года – 1 014 772 тыс. рублей).

Стоимость объектов основных средств, полученных в аренду и числящихся за балансом, на 31 декабря 2019 года составляет 37 503 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года – 12 879 тыс. руб., на 31 декабря 2017 года – 33 316 тыс. руб.).

Остаточная стоимость объектов основных средств, заложенных в качестве обеспечения по банковским кредитам на 31 декабря 2019 года составляет 4 635 832 тыс. рублей (31 декабря 2018 года - 4 832 119 тыс. рублей, 31 декабря 2017 года – 5 070 114 тыс. рублей).

Залоговая стоимость объектов основных средств, заложенных в качестве обеспечения по банковским кредитам на 31 декабря 2019 года составляет 3 985 287 тыс. рублей (31 декабря 2018 года – 3 985 287 тыс. рублей, 31 декабря 2017 года - 3 985 287 тыс. рублей).

3.2. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Вид задолженности	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	241 709	392 040	401 260
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	15 238	6 628	6 924
Прочая дебиторская задолженность	7 548	8 937	17 779
Резерв по сомнительным долгам	(148)	(148)	(541)
Итого	264 347	407 457	425 422

На 31 декабря 2019 года дебиторская задолженность от АО «Международный аэропорт Владивосток» в сумме 199 464 тыс. рублей является предметом залога в качестве обеспечения обязательств по кредитному соглашению №110100/1097 от 03 февраля 2010 года с Внешэкономбанк (на 31 декабря 2018 года – 199 464 тыс. рублей, на 31 декабря 2017 года – 199 464 тыс. рублей).

В 2019 году были факты погашения дебиторской задолженности покупателей и заказчиков путем неденежных расчетов – путем составления соглашений о зачете взаимных требований на сумму 28 688 тыс. рублей (в 2018 году – 50 097 тыс. рублей). Взаимозачеты осуществляются в рамках дебиторской и кредиторской задолженности по одному контрагенту.

Ниже представлено движение резерва по сомнительным долгам за 2019 и 2018 годы:

Статья	31.12.2019	31.12.2018
Сумма на начало отчетного года:	(148)	(541)
Начислено резерва	-	-
Использовано резерва	-	-
Списано резерва (в связи с избыточностью начисления или прекращением условий признания)	-	393
Сумма на конец отчетного года:	(148)	(148)

Гарантии и поручительства третьих лиц, полученные в качестве обеспечения дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлены следующими видами:

Характер гарантий и поручительств	Вид обеспечения	Срок исполнения	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Обязательства по гарантированному платежу по договору аренды	Банковская гарантия	2022	11 568	-	-
Обязательства по оплате арендных платежей по договору и удержания штрафов за досрочное расторжение договора	Банковская гарантия	2020	10 678	-	-
Обязательства в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств по договору	Банковская гарантия	2023	7 900	-	-
Итого:			30 146	-	-

3.3. Уставный капитал. Распределение прибыли

В 2019 году Обществом получена прибыль в сумме 1 030 340 тыс. рублей (в 2018 году – 834 393 тыс. рублей).

Годовым общим собранием акционеров АО «Терминал Владивосток» 01 апреля 2019 года принято решение о распределении прибыли и выплате дивидендов за 2018 год (с учетом распределения прибыли за 9 месяцев 2018 года). Сумма дивидендов составила 319 195 тыс. руб. или 0,077527253 рублей на одну акцию.

11 апреля 2019 года дивиденды были перечислены Обществом в адрес номинального держателя акций – ВЭБ.РФ, который в апреле 2019 года в полном объеме выплатил их акционерам Общества.

24 сентября 2019 года внеочередным общим собранием акционеров АО «Терминал Владивосток» принято решение о распределении прибыли и выплате дивидендов за 1 полугодие 2019 год в сумме 437 160 тыс. рублей, или 0,106179 рублей на одну акцию.

04 октября 2019 года дивиденды были перечислены Обществом в адрес номинального держателя акций – ВЭБ.РФ, который в октябре 2019 года в полном объеме выплатил их акционерам Общества.

При этом, согласно пункту 7 статьи 275 НК РФ, на номинального держателя акций была также возложена функция налогового агента по выплате налога на прибыль с дивидендов.

29 декабря 2018 года внеочередным общим собранием акционеров АО «Терминал Владивосток» принято решение о распределении прибыли и выплате дивидендов за 2017 год в сумме 264 118 тыс. рублей, или 0,06415 рублей на одну акцию и за 9 месяцев 2018 года в сумме 473 478 тыс. рублей, или 0,115 рублей на одну акцию. Всего 737 596 тыс. рублей.

25 января 2019 года дивиденды были перечислены Обществом в адрес номинального держателя акций – ВЭБ.РФ, который в феврале 2019 года в полном объеме выплатил их акционерам Общества.

В 2019 году за счет чистой прибыли за 2018 год (с учетом распределения прибыли за 9 месяцев 2018 года) и за первое полугодие 2019 года образован резервный капитал в сумме 39 687 тыс. руб.

Всего сумма резервного капитала на 31 декабря 2019 год составляет 78 632 тыс. рублей (на 31 декабря 2018 года – 38 945 тыс. рублей, на 31 декабря 2017 года – отсутствует).

В 2018 году за счет чистой прибыли за 2017 год и 9 месяцев 2018 года образован резервный капитал в сумме 38 945 тыс. рублей.

На 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года уставный капитал составляет 4 117 199 тыс. рублей (полностью оплачен акционерами) и разделен на 4 117 199 тыс. обыкновенных (именных, бездокументарных) акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2019 года составило 4 117 199 022 штук (на 31 декабря 2018 года – 4 117 199 022 штук, на 31 декабря 2017 года - 4 117 199 022 штук).

На 31 декабря 2019 года фактический контроль над Обществом осуществляет консорциум из трех акционеров, владеющих (или имеющих право распоряжаться) долей акций более 50%:

1. Компания Levanterra Pte. Ltd. (Сингапур) (1 372 399 674 акций или 33,33%). Акционером компании Levanterra Pte. Ltd. (Сингапур) является ООО «РФПИ управление инвестициями-8» (Россия) (100%);

2. Компания Goldenhorn Gate Pte. Ltd. (Сингапур) (1 372 399 674 акций или 33,33%). Акционером компании Goldenhorn Gate Pte. Ltd. (Сингапур) является компания Changi Airports International Pte. Ltd. (Сингапур) (100%);

3. Иное юридическое лицо, зарегистрированное в РФ (1 372 399 674 акций или 33,33%).

На 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года фактический контроль над Обществом осуществлял консорциум из трех акционеров, владеющих (или имеющих право распоряжаться) долей акций более 50%:

1. Компания Levanterra Pte. Ltd. (Сингапур) (1 372 399 674 акций или 33,33%). Акционером компании Levanterra Pte. Ltd. (Сингапур) является ООО «РФПИ управление инвестициями-8» (Россия) (100%);

2. Компания Goldenhorn Gate Pte. Ltd. (Сингапур) (1 372 399 674 акций или 33,33%). Акционером компании Goldenhorn Gate Pte. Ltd. (Сингапур) является компания Changi Airports International Pte. Ltd. (Сингапур) (100%);

3. Компания Vilamar Ventures Limited (Кипр) (с учетом акционерного соглашения* – 1 372 399 674 акций или 33,33%).

*Согласно акционерному соглашению АО «Международный аэропорт Шереметьево» передает Vilamar Ventures Limited (Кипр) право голоса по принадлежащим ему 1 372 399 673 акциям, а также право на осуществление контроля и управления Обществом.

23 января 2020 года АО «Международный аэропорт Сочи» (Россия) приобрел 2 744 799 348 акций АО «Терминал Владивосток» у компании Goldenhorn Gate Pte. Ltd. (Сингапур) (1 372 399 674 акции) и иного юридического лица (1 372 399 674 акции), став акционером Общества с долей в 66,66%.

3.4. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

Вид задолженности	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	55 868	119 031	74 237
Авансы полученные от покупателей и заказчиков	34 389	299	25 747
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	27 384	29 891	37 324
Задолженность перед акционерами	-	737 596	-
Прочая кредиторская задолженность	1 001	2 533	119
Итого:	118 642	889 350	137 427

Расчет с бюджетом и внебюджетными фондами представлены расчетами по следующим налогам и сборам:

Вид задолженности	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Расчеты по НДС	46 022	108 910	71 951
Расчеты по налогу на прибыль	8 388	7 448	-
Прочие налоги и сборы	1 458	2 673	2 286
Итого:	55 868	119 031	74 237

3.5. Кредиты и займы (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)

Информация о задолженности Общества по действующим кредитным договорам и договорам займа представлена в таблице ниже:

	Долгосрочные			Краткосрочные		
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Кредиты и займы (основной долг)						
Внешэкономбанк	1 050 816	1 238 462	1 426 108	187 646	187 646	150 117
	1 050 816	1 238 462	1 426 108	187 646	187 646	150 117
Кредиты и займы (проценты)						
Внешэкономбанк	-	-	-	31 581	39 660	48 360
	-	-	-	31 581	39 660	48 360
Итого с учетом процентов						
Внешэкономбанк	1 050 816	1 238 462	1 426 108	219 227	227 306	198 477
Итого:	1 050 816	1 238 462	1 426 108	219 227	227 306	198 477

Сумма уплаченных процентов составила в 2019 году 125 954 тыс. рублей (в 2018 году – 141 948 тыс. рублей).

Сумма начисленных в 2019 году процентов по займам составила 117 875 тыс. рублей (в 2018 году - 133 247 тыс. рублей).

3.6. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2019 года в отчетности Общества в составе оценочных обязательств отражены оценочные обязательства на общую сумму 63 682 тыс. рублей (на 31 декабря 2018 года - 31 883 тыс. рублей, на 31 декабря 2017 года – 19 599 тыс. рублей).

Вид оценочного обязательства	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
По консультационным расходам	55 966	21 350	10 565
По выплате вознаграждений за год	4 463	6 316	
По неиспользованным отпускам	3 253	4 217	5 157
По уплате НДС в качестве налогового агента	-	-	3 877
Итого:	63 682	31 883	19 599

Оценочные обязательства за 2019 и 2018 годы изменялись следующим образом:

Статья	2019	2018
Сумма на начало отчетного года:	31 883	19 599
Начислено обязательств	48 276	27 744
Исполнено обязательств	(16 039)	(15 460)
Списано обязательств (в связи с избыточностью начисления или прекращением условий признания)	(438)	-
Сумма на конец отчетного года:	63 682	31 883

Начисление резерва предстоящих расходов отражено в Отчете о финансовых результатах по следующим строкам:

Код строки	Статья	2019	2018
2120	Себестоимость продаж	11 739	14 981
2220	Управленческие расходы	1 922	1 977
2350	Прочие расходы	34 615	10 786
Итого:		48 276	27 744

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

4.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)

Выручка от реализации продукции, оказания услуг, выполнения работ (за минусом косвенных налогов) составила:

Статья	2019	2018
Аэропортовая деятельность	1 125 751	969 414
Сбор за пользование аэровокзалом	901 538	725 425
Доход от специального обслуживания пассажиров	147 975	178 231
Тариф на использование телескопического трапа	79 415	68 303
Вознаграждения авиакомпаниям на основе маркетинговых соглашений	(3 177)	(2 545)
Неавиационная деятельность	825 087	765 692
Доход от аренды	671 249	608 475
Доход от парковки (стоянки)	65 090	59 780
Доход от обслуживания в ВИП-зале	21 665	24 369
Субаренда земельных участков	7 332	4 448
Доход от упаковки багажа	-	21 774
Прочая выручка	59 751	46 846
Итого:	1 950 838	1 735 106

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (статьи 2120 и 2220 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка расходов на продажу продукции, товаров, оказание услуг, выполнение работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) представлена в таблице:

Себестоимость

Элементы затрат	2019	2018
Амортизация	222 948	236 111
Затраты на оплату труда	57 679	79 327
Услуги по содержанию и эксплуатации аэровокзального комплекса	57 059	10 765
Коммунальные услуги	46 546	42 870
Консультационные услуги (с учетом накладных расходов и НДС на себестоимости)	42 472	23 079
Расходы на питание в ЗПК	29 917	29 554
Услуги по ремонту зданий и сооружений	29 656	35 795
Отчисления на социальные нужды	17 440	23 931
Материальные затраты	9 561	21 148
Услуги по обслуживанию и ремонту оборудования	6 560	4 485
Прочие	22 081	30 156
Итого:	541 919	537 221

Управленческие расходы

Элементы затрат	2019	2018
Затраты на оплату труда	9 461	9 233
Консультационные услуги	3 920	5 647
Отчисления на социальные нужды	2 872	2 790
Услуги аудита	2 400	2 084
Амортизация	292	349
Материальные затраты	223	251
Прочие	8 437	10 383
Итого:	27 605	30 737

4.3. Прочие доходы и расходы

4.3.1. Состав прочих доходов (статья 2340 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2019	2018
Курсовые разницы	16 561	34 499
Штрафные санкции	69	743
Списание кредиторской задолженности	-	99
Прочие доходы	1 726	1 175
Итого:	18 356	36 516

4.3.2. Состав прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2019	2018
Курсовые разницы	(22 292)	(25 645)
НДС к восстановлению по объектам недвижимости	(181)	(14 663)
Прочие расходы	(38 949)	(36 157)
Итого:	(61 422)	(76 465)

Курсовые разницы свернуто составляют за 2019 год – расход в сумме 5 731 тыс. рублей (за 2018 год - доход в сумме 8 854 тыс. рублей).

4.4. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2421, 2430, 2450, 2460 Отчета о финансовых результатах).

Отложенные налоговые активы составили на 31 декабря 2019 года 63 116 тыс. рублей (на 31 декабря 2018 года 198 885 тыс. рублей, на 31 декабря 2017 года – 309 385 тыс. рублей). Отложенные налоговые обязательства составили на 31 декабря 2019 года 105 535 тыс. рублей (на 31 декабря 2018 года 110 026 тыс. рублей, на 31 декабря 2017 года – 114 945 тыс. рублей).

Отложенные налоговые активы преимущественно сформированы по накопленным налоговым убыткам, переносимым на будущие периоды. Сумма остатка непокрытого убытка на 31 декабря 2019 года составила 307 862 тыс. рублей (31 декабря 2018 года 983 892 тыс. рублей, на 31 декабря 2017 года – 1 540 985 тыс. рублей).

Отложенные налоговые обязательства сформированы на разницу между налоговой и бухгалтерской стоимостью объектов основных средств. Сумма разницы состоит из процентов по кредиту ВЭБ и займам ОАО «МАШ», начисленным за период до 31 июля 2012 года. В бухгалтерском учете суммы начисленных процентов включены в балансовую стоимость основных средств, в налоговом учете признаны в составе внереализационных расходов периода начисления.

Соотношение величины условного расхода по налогу на прибыль, рассчитанного по действующей налоговой ставке 20%, примененной к величине прибыли до налогообложения, и фактических расходов по налогу на прибыль за 2019 год представлено следующим образом:

Наименование показателя	Сумма	
	База	Налог на прибыль
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	1 296 824	(259 365)
Постоянные разницы	35 595	(7 119)
Расходы, не принимаемые в целях налогообложения	35 595	(7 119)
Расходы по налогу на прибыль	1 332 419	(266 484)
Временные разницы	(656 389)	131 278
Использование накопленного налогового убытка	(676 030)	135 206
Основные средства	22 455	(4 491)
Прочие временные разницы	(2 814)	563
Текущий налог на прибыль	676 030	(135 206)
в том числе:		
налог на прибыль за отчетный период	676 030	(135 206)
корректировка налога на прибыль за прошлые отчетные периоды	-	-
Прочее	-	-

Сравнительные данные за 2018 год представлены ниже:

Наименование показателя	Сумма	
	База	Налог на прибыль
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	1 051 393	(210 279)
Постоянные разницы	33 605	(6 721)
Расходы, не принимаемые в целях налогообложения	33 605	(6 721)
Расходы по налогу на прибыль	1 084 998	(217 000)
Временные разницы	(527 903)	105 581
Использование накопленного налогового убытка	(557 093)	111 419
Основные средства	24 590	(4 918)
Прочие временные разницы	4 600	(920)
Текущий налог на прибыль	557 095	(111 419)
в том числе:		
налог на прибыль за отчетный период	557 095	(111 419)
корректировка налога на прибыль за прошлые отчетные периоды	-	-
Прочее	-	-

4.5. Прибыль на акцию (статьи 2900, 2910 Отчета о финансовых результатах)

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного года, которая причитается акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года. Указанная ниже базовая прибыль за год равна чистой прибыли (статья 2400 Отчета о финансовых результатах).

Наименование показателя	2019	2018
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. рублей	1 030 340	834 393
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	4 117 199 022	4 117 199 022
Базовая прибыль на акцию, в рублях	0,250	0,203

5. Пояснения к существенным статьям отчета о движении денежных средств

5.1. Прочие поступления (статья 4119 Отчета о движении денежных средств)

Наименование показателя	2019	2018
Проценты к получению	84 463	50 102
Возврат страховых взносов от ФСС	2 089	-
Свернутое сальдо по НДС	-	17 480
Обеспечительные платежи за право заключения договора аренды	-	5 989
Прочие	1 156	671
Итого:	87 708	74 242

5.2. Прочие платежи (статья 4129 Отчета о движении денежных средств)

Наименование показателя	2019	2018
Свернутое сальдо по НДС	(41 951)	-
Прочие расчеты	(12 677)	(7 113)
Итого:	(54 628)	(7 113)

6. Расчеты со связанными сторонами

6.1. Перечень связанных сторон

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа товарно-материальных ценностей;
- приобретение объектов основных средств и прочих внеоборотных активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

Наименование	Характер отношений
Общество контролируется компаниями	Акционеры, обладающие контролем над Обществом (см. п. 3.3 Пояснений)
Компании под общим контролем	Компании, находящиеся под контролем тех же акционеров, что и Общество
Основной управленческий персонал организации	Должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества

6.2. Операции с контролирующими компаниями

В 2019 Общество выплатило акционерам дивиденды на общую сумму 1 493 951 тыс. руб. Дивиденды были перечислены Обществом в адрес номинального держателя акций – ВЭБ.РФ, который в полном объеме выплатил их акционерам Общества. При этом, согласно пункту 7 статьи 275 НК РФ, на номинального держателя акций была также возложена функция налогового агента по выплате налога на прибыль с дивидендов.

В 2018 году Общество не осуществляло операции с контролирующими компаниями.

На 31 декабря 2019 года сальдо расчетов с контролирующими компаниями отсутствует. На 31 декабря 2018 года Общество имело кредиторскую задолженность перед контролирующими компаниями по объявленным, но не выплаченным дивидендам, в сумме 737 596 тыс. рублей. На 31 декабря 2017 года сальдо расчетов с контролирующими компаниями отсутствует.

6.3. Операции с компаниями, находящимися под общим контролем

Общество осуществляло следующие операции компаниями, находящимися под общим контролем:

Наименование	2019	2018
Доходы от реализации		
Продажа товаров, работ, услуг	-	-
Предоставление имущества в аренду	359 681	348 685
Итого доходов:	359 681	348 685
Расходы		
Консультационные услуги (с учетом накладных расходов и НДС на себестоимости)	(42 472)	(23 079)
Приобретение товаров, работ, услуг	(20 103)	(17 891)
Приобретение объектов основных средств и прочих внеоборотных активов	(2 128)	(15 388)
Аренда имущества	(1 923)	(3 463)
Итого расходов:	(66 626)	(59 821)
Прочие доходы и расходы	305	(21 592)

Сальдо расчетов с компаниями, находящимися под общим контролем:

Наименование	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Дебиторская задолженность:			
По товарам и услугам	207 048	329 750	384 892
Итого дебиторская задолженность:	207 048	329 750	384 892
Кредиторская задолженность:			
По товарам, работам, услугам	17 337	-	21 537
Итого кредиторская задолженность:	17 337	-	21 537
Прочие расчеты:			
Обеспечения полученные	-	-	-
Обеспечения предоставленные	-	-	-

Общество осуществляет операции со связанными сторонами на обычных коммерческих условиях.

6.4. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Затраты Общества по оплате услуг основного управленческого персонала включают в себя:

Наименование статьи	2019	2018
Краткосрочные вознаграждения, всего	3 619	2 956
в том числе:		
проезд и проживание	1 798	1 152
по оплате труда	1 395	1 309
по оплате ежегодного отпуска	45	131
налоги и обязательные платежи, начисленные в бюджеты и внебюджетные фонды	381	364

7. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. В целях управления возможными рисками в Обществе внедрен и развивается риск-ориентированный подход к ведению бизнеса, призванный обеспечить принятие руководством Общества наиболее эффективных управленческих решений в условиях неопределенности, а также выявить возможности для достижения целей Общества.

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, сгруппированы следующим образом:

- финансовые риски, в том числе кредитный риск, риск ликвидности, рыночные риски;
- отраслевые риски;
- страновые и региональные риски;
- правовые риски;
- налоговые риски;
- риски, связанные с деятельностью Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества сконцентрирован преимущественно в торговой и прочей дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность Общества представлена задолженностью коммерческих организаций, каждая из которых несет отличный от другой кредитный риск. Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности Общество проводит ряд процедур. Кредитный риск определяется на основании обобщения вероятностей случаев и возможного влияния событий, неблагоприятно влияющих на способность клиентов уплатить по обязательствам. Общество проводит превентивные процедуры, которые включают, но не ограничиваются авансовыми платежами, требованием залогов, банковских гарантий и гарантий сторонних лиц.

Для сбора просроченной дебиторской задолженности Общество проводит ряд действий, начиная с приостановления оказания услуг и заканчивая обращениями в суды.

Общество размещает свободные доступные денежные средства в нескольких российских банках. Для управления кредитным риском, связанным с размещением свободных денежных средств в банках, руководство Общества периодически проводит процедуры оценки кредитоспособности банков. Для облегчения такой оценки депозиты преимущественно размещаются в банках, где Общество уже имеет текущий расчетный счет и может легко мониторить деятельность таких банков.

Риск ликвидности

В условиях неблагоприятной конъюнктуры рынка заемного капитала Общество осуществляет мониторинг риска нехватки средств на этапе подготовки бюджета денежных потоков и анализа его выполнения. Цель Общества – поддержание баланса между обеспечением денежными средствами и гибкостью посредством использования банковских овердрафтов, банковских кредитов и облигаций. Бюджет денежных потоков учитывает сроки поступлений и выбытий денежных средств от операций Общества. На основании прогнозных денежных потоков принимается решение об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования. Реализация политики управления риском ликвидности обеспечивает Обществу достаточные денежные средства для оплаты обязательств в срок.

Анализ по срокам погашения на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов, представленный ниже, раскрывает денежные потоки, включая ожидаемые платежи по процентам:

31.12.2019	2020	2021	2022	2023	2024 и позже	Всего
Кредиты и займы	187 646	262 704	262 704	262 704	262 704	1 238 462
Проценты по кредитам и займам	94 747	78 264	58 201	38 317	20 287	289 816
Кредиторская задолженность	118 642	-	-	-	-	118 642
Итого финансовые обязательства	401 035	340 968	320 905	301 021	282 991	1 646 920

31.12.2018	2019	2020	2021	2022	2023 и позже	Всего
Кредиты и займы	187 646	187 646	262 704	262 704	525 408	1 426 108
Проценты по кредитам и займам	127 186	111 538	93 711	69 688	70 171	472 294
Кредиторская задолженность (включая задолженность перед акционерами)	889 351	-	-	-	-	889 351
Итого финансовые обязательства	1 204 183	299 184	356 415	332 392	595 579	2 787 753

31.12.2017	2018	2019	2020	2021	2022 и позже	Всего
Кредиты и займы	150 117	187 646	187 646	262 704	788 112	1 576 225
Проценты по кредитам и займам	142 000	128 251	111 792	93 304	144 419	619 766
Кредиторская задолженность	137 427	-	-	-	-	137 427
Итого финансовые обязательства	429 544	315 897	299 438	356 008	932 531	2 333 418

Рыночный риск

Значительные рыночные риски – это риск изменения процентных ставок и риск изменения курсов валют.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок преимущественно связан с обязательствами с плавающей процентной ставкой, номинированными в долларах США, российских рублях и Евро и финансовыми инструментами, номинированными в российских рублях. Прочие заимствования не существенно подвержены риску изменения процентных ставок.

Общество подвержено риску изменения ставки рефинансирования ЦБ РФ, так как процентная ставка по кредиту от Внешэкономбанка является плавающей и связана со ставкой рефинансирования ЦБ РФ. При неизменных прочих переменных чувствительность прибыли до налогообложения Общества к возможным изменениям ставки рефинансирования на 0,1% на 31 декабря 2019 года составляет 1 131 тыс. рублей (на 31 декабря 2018 года составляет 1 355 тыс. рублей).

Риск изменения курсов валют

Риск изменения курсов валют – это риск того, что колебания обменных курсов отрицательно повлияют на денежные потоки Общества. В результате такие колебания обменных курсов будут отражены в соответствующих статьях бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и/или отчета о движении денежных средств. Общество подвержено риску изменения курсов валют в отношении ее активов и обязательств, номинированных в иностранных валютах, преимущественно дебиторской и кредиторской задолженности, займов, полученных и выданных в иностранных валютах. Общество не имеет формализованных процедур для снижения ее валютных рисков.

Финансовые активы и обязательства Общества в разрезе валют по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлены ниже:

Сальдо в валюте расчетов	31.12.2019		31.12.2018		31.12.2017	
	Доллар США	тыс. рублей	Доллар США	тыс. рублей	Доллар США	тыс. рублей
Дебиторская задолженность покупателей	284 232	17 596	606 615	42 142	120 713	6 953
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	-	-	-	296 618	17 085
Кредиторская задолженность поставщиков	-	-	-	-	(373 905)	(21 537)
Чистый эффект	284 232	17 596	606 615	42 142	43 426	2 501

Таблица ниже демонстрирует при неизменных прочих переменных чувствительность к возможным изменениям курсов валют прибыли до налогообложения Общества в тыс. рублей:

	31.12.2019		31.12.2018		31.12.2017	
	Доллар США	тыс. рублей	Доллар США	тыс. рублей	Доллар США	тыс. рублей
Укрепление (+20%)		3 519		8 428		500
Ослабление (-20%)		(3 519)		(8 428)		(500)

Анализ применялся к денежным статьям, номинированным в соответствующих валютах на отчетную дату.

Правовые и налоговые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- законодательства о ценных бумагах и корпоративного законодательства;
- изменение правил валютного регулирования;
- изменение судебной практики.

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, налог на имущество, страховые взносы (на обязательное

пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, на обязательное медицинское страхование), а также ряд других.

Действующее налоговое законодательство содержит большое количество неясных положений и постоянно изменяется. Кроме того, может изменяться толкование тех или иных положений налогового законодательства органами судебной власти. Все это приводит к отсутствию устоявшейся практики толкования и применения неясных положений налогового законодательства. Это является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в судебном порядке.

В соответствии с действующим законодательством, налоговые органы могут проверить деятельность компании за три года, предшествующие году проведения проверки. Факт налоговой проверки предприятия за определенный период не означает, что налоговые обязательства компании за этот период не могут быть проверены в дальнейшем: налоговые органы вправе провести повторную налоговую проверку по решению вышестоящего налогового органа или в случае предоставления налогоплательщиком уточненных налоговых деклараций, в которых указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

Все подобные факты приводят к возникновению налоговых рисков, значительно превышающих те, которые являются привычными для организаций в странах с более развитой налоговой системой. Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2019 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

С 1 января 2012 года вступило в силу законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития, но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Данные правила трансфертного ценообразования предусматривают обязанность налогоплательщиков готовить документацию в отношении контролируемых сделок и определяют принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных.

Правила трансфертного ценообразования применяются к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ (для целей контроля цен по таким операциям пороговое значение не применяется). В дополнение, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень (1 млрд. рублей, начиная с 2014 года).

Соответствие цен рыночному уровню также может быть предметом проверки с точки зрения концепции необоснованной налоговой выгоды.

Поскольку практика применения новых правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами отсутствует, трудно спрогнозировать эффект применения новых трансфертных правил на данную финансовую отчетность.

Общество, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме.

8. Условные обязательства, условные активы, обеспечения

8.1. Обеспечения обязательств и платежей

В 2019 году Общество получало обеспечения обязательств и платежей третьих лиц. Информация об обеспечениях обязательств и платежей полученных раскрыта в п. 3.2 Пояснений (по состоянию на 31 декабря 2018 года и по состоянию на 31 декабря 2017 года – отсутствуют).

По состоянию на 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года Обществом выдано обеспечение Внешэкономбанку по собственным обязательствам в виде залога основных средств. Залоговая стоимость основных средств составляет 3 985 287 тыс. рублей. Остаточная стоимость указанных выше основных средств раскрыта в п. 3.1 Пояснений.

По оценке руководства Общества риски неисполнения обязательств отсутствуют.

8.2. Существующие и потенциальные иски

В настоящее время Общество также является стороной в ряде судебных процессов, большинство из которых касаются текущих вопросов в деятельности Общества. Риск неблагоприятного решения, по таким разбирательствам не превышает обычного для такого рода деятельности.

9. События после отчетной даты

В 2020 году произошла смена акционеров АО «Терминал Владивосток». Информация о смене акционеров раскрыта в п. 3.3 Пояснений.

По распоряжению Министерства транспорта Российской Федерации в 1 квартале 2020 года временно приостановлено осуществление регулярных пассажирских воздушных перевозок, в том числе коммерческих, по международным направлениям.

Доля выручки Общества от оказания авиационных услуг по международным направлениям за 2019 год составляет 38,4% от общей выручки Общества (за 2018 год – 33,9%).

Общество считает, что данные обстоятельства не оказывают существенного влияния на возможность осуществлять свою деятельность непрерывно в обозримом будущем. В то же время, оценочные суждения и ключевые предположения, используемые Обществом при составлении данной отчетности не учитывали вышеуказанные обстоятельства, так как данные события имели место после отчетной даты и не оказывают влияния на показатели отчетности по состоянию на 31 декабря 2019 года и за год, заканчивающийся на эту дату. Ситуация с распространением коронавируса в мире продолжает развиваться, в связи с чем, оценить потенциальный эффект на отчетность Общества не представляется возможным.

Прочие события после отчетной даты, влияющие на раскрытие информации годовой бухгалтерской отчетности отсутствуют.

Руководитель  Мынта Елена Михайловна

(по доверенности №12/Д от 26 марта 2020 г.)

27 марта 2020 г.

