

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

**Консолидированная финансовая
отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2014 года,
и аудиторское заключение**

Содержание

	стр.
Аудиторское заключение	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности	10
1 Отчитывающаяся организация	10
2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности.....	12
3 Основные положения учетной политики	14
4 Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в силу.....	26
5 Управление финансовыми рисками	27
6 Выручка	34
7 Себестоимость реализации	34
8 Общехозяйственные и административные расходы	35
9 Обесценение активов.....	35
10 Убыток от выбытия активов	35
11 Прочие доходы.....	35
12 Прочие расходы	36
13 Финансовые доходы	36
14 Финансовые расходы.....	36
15 Расход по налогу на прибыль	36
16 Основные средства	38
17 Инвестиционное имущество	41
18 Нематериальные активы	41
19 Запасы	42
20 Торговая и прочая дебиторская задолженность	42
21 Денежные средства и их эквиваленты	42
22 Капитал и резервы	43
23 Кредиты и займы	44
24 Обязательства по финансовой аренде.....	45
25 Обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам	46
26 Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	48
27 Операционная аренда	48
28 Принятые обязательства	49
29 Резервы и условные обязательства	49
30 Операции со связанными сторонами	51
31 События после отчетной даты.....	52



Акционерное общество «КПМГ»
Северо-западный региональный центр
Бизнес-центр «Ренессанс Плаза»
ул. Марата, д. 69-71, литера «А»
Санкт-Петербург, Россия 191119

Телефон +7 (812) 313 7300
Факс +7 (812) 313 7301
Internet www.kpmg.ru

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров

Открытое Акционерное Общество «Туапсинский морской торговый порт»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Туапсинский морской торговый порт» (далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2014 год, а также пояснений, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудируемое лицо: Открытое акционерное общество «Туапсинский морской торговый порт».

Зарегистрировано Главой администрации города Туапсе Краснодарского края. Свидетельство от 28 декабря 1992 года № 00967.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией Министерства по налогам и сборам России по городу Туапсе Краснодарского края за № 1022303274674 28 августа 2002 года. Свидетельство серии 23 № 001838733.

352800, Краснодарский край, город Туапсе, Морской бульвар, дом 2.

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.

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство от 25 мая 1992 года № 011.585.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 39 по городу Москве за № 1027700125628 13 августа 2002 года. Свидетельство серии 77 № 005721432.

Санкт-Петербургский филиал Акционерного общества «КПМГ» - Северо-Западный региональный центр зарегистрирован Решением Регистрационной палаты города Санкт-Петербурга №74620 от 13 июня 1997 года.

Член Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России». Основной регистрационный номер внесен в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10301000804.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



Харичкин С.М.

Директор по аудиту Санкт-Петербургского филиала Акционерного общества «КПМГ» - Северо-западный региональный центр, доверенность от 6 апреля 2015 года

АО «КПМГ»

27 апреля 2015 года

Санкт-Петербург, Российская Федерация

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

<i>тыс. руб.</i>	<i>Поясн.</i>	<u>2014 г.</u>	<u>2013 г.</u>
Выручка	6	3 322 970	2 465 210
Себестоимость реализации, за исключением амортизации	7	(1 132 768)	(1 102 670)
Амортизация		(400 507)	(374 384)
Общехозяйственные и административные расходы	8	(399 269)	(402 127)
Обесценение активов	9	(31 141)	(8 852)
Убыток от выбытия активов	10	(34 901)	(16 571)
Прочие доходы	11	16 294	19 348
Прочие расходы	12	(12 310)	(16 667)
Прибыль от операционной деятельности		<u>1 328 368</u>	<u>563 287</u>
Финансовые доходы	13	53 576	35 912
Финансовые расходы	14	(186 583)	(188 871)
Убыток по курсовым разницам		(1 046 785)	(91 586)
Прибыль до налогообложения		<u>148 576</u>	<u>318 742</u>
Расход по налогу на прибыль	15	(41 818)	(97 079)
Прибыль за отчетный год		<u><u>106 758</u></u>	<u><u>221 663</u></u>
Прочий совокупный доход / (убыток)			
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Актуарные прибыли и убытки	25	20 837	(31 377)
Прочий совокупный доход / (убыток) за отчетный год, за вычетом налога на прибыль		<u>20 837</u>	<u>(31 377)</u>
Общий совокупный доход за год		<u><u>127 595</u></u>	<u><u>190 286</u></u>
Прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании		105 999	222 651
Держателям неконтролирующих долей		759	(988)
		<u>106 758</u>	<u>221 663</u>
Общий совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам Компании		126 836	191 274
Держателям неконтролирующих долей		759	(988)
		<u>127 595</u>	<u>190 286</u>

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена Руководством 27 апреля 2015 года и подписана от его имени:

Управляющий
директор



Матвиенко Юрий
Викторович
(расшифровка
подписи)

Финансовый
директор

(подпись)

Ерков Дмитрий
Дмитриевич
(расшифровка
подписи)

Показатели консолидированного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с Пояснениями на страницах 10-52, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия
Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2014 года

<i>тыс. руб.</i>	<i>Поясн.</i>	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Активы			
Основные средства	16	5 011 888	5 010 593
Инвестиционное имущество	17	55 950	49 380
Нематериальные активы	18	1 126	241
Долгосрочные инвестиции		9 172	11 418
Прочие внеоборотные активы		20 304	69 462
Внеоборотные активы		5 098 440	5 141 094
Запасы	19	137 298	136 126
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	319 697	273 944
Налог на прибыль к возмещению		164 487	1 619
Денежные средства и их эквиваленты	21	357 491	625 379
Оборотные активы		978 973	1 037 068
Итого активов		6 077 413	6 178 162
Капитал			
Акционерный капитал	22	349 968	349 968
Выкупленные собственные акции	22	(91 040)	(91 040)
Нераспределенная прибыль		2 685 914	3 334 702
Капитал, причитающийся еобственникам Компании		2 944 842	3 593 630
Неконтролирующая доля		(19 502)	(19 971)
Итого капитала		2 925 340	3 573 659
Обязательства			
Кредиты и займы	23	1 530 938	1 140 178
Обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам	25	76 152	96 125
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	24	-	203 280
Отложенные налоговые обязательства	15	308 489	302 456
Долгосрочные обязательства		1 915 579	1 742 039
Кредиты и займы	23	1 028 681	493 257
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	24	10 921	76 774
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26	175 988	224 789
Обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам	25	20 904	23 218
Резервы		-	31 602
Обязательства по налогу на прибыль		-	12 824
Краткосрочные обязательства		1 236 494	862 464
Итого обязательств		3 152 073	2 604 503
Итого капитала и обязательств		6 077 413	6 178 162

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с Пояснениями на страницах 10-52, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия
 Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

тыс. руб.

Капитал, причитающийся собственникам Компании

Поясн.	Капитал, причитающийся собственникам Компании				Итого	Неконтролирующая доля	Всего капитала
	Акционерный капитал	Выкупленные собственные акции	Нераспределенная прибыль	Итого			
Остаток на 1 января 2013 г.	349 968	(91 040)	3 458 034	3 716 962	(5 288)	3 711 674	
Общий совокупный доход	-	-	222 651	222 651	(988)	221 663	
Прибыль за отчетный год	-	-	222 651	222 651	(988)	221 663	
Прочий совокупный доход	-	-	(31 377)	(31 377)	-	(31 377)	
Актуарные прибыли и убытки	-	-	(31 377)	(31 377)	-	(31 377)	
Итого прочий совокупный доход	-	-	(31 377)	(31 377)	-	(31 377)	
Общий совокупный доход за отчетный период	-	-	191 274	191 274	(988)	190 286	
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	-	-	9 055	9 055	(13 095)	(4 040)	
Приобретение неконтролирующих долей без изменения контроля	-	-	(323 661)	(323 661)	(600)	(324 261)	
Дивиденды	-	-	(314 606)	(314 606)	(13 695)	(328 301)	
Итого операций с собственниками	-	-	3 334 702	3 593 630	(19 971)	3 573 659	
Остаток на 31 декабря 2013 г.	349 968	(91 040)	3 334 702	3 593 630	(19 971)	3 573 659	

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с Пояснениями на страницах 10-52, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия
 Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

тыс. руб.	Капитал, причитающийся собственникам Компании					
	Акционерный капитал	Выкупленные собственные акции	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля	Всего капитала
Остаток на 1 января 2014 г.	349 968	(91 040)	3 334 702	3 593 630	(19 971)	3 573 659
Общий совокупный доход	-	-	105 999	105 999	759	106 758
Прибыль за отчетный год	-	-	105 999	105 999	759	106 758
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли и убытки	-	-	20 837	20 837	-	20 837
Итого прочий совокупный доход	-	-	20 837	20 837	-	20 837
Общий совокупный доход за отчетный период	-	-	126 836	126 836	759	127 595
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	-	-	(776 785)	(776 785)	(290)	(777 075)
Дивиденды	-	-	1 161	1 161	-	1 161
Невыплатившие дивиденды прошлых лет	-	-	(775 624)	(775 624)	(290)	(775 914)
Итого операций с собственниками	-	-	2 685 914	2 944 842	(19 502)	2 925 340
Остаток на 31 декабря 2014 г.	349 968	(91 040)	2 685 914	2 944 842	(19 502)	2 925 340

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с Пояснениями на страницах 10-52, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

тыс. руб.	Поясн.	2014 г.	2013 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль за год		106 758	221 663
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	16, 17, 18	400 507	374 384
Убыток от выбытия основных средств	10	35 574	17 225
Убыток по курсовым разницам		1 046 785	91 586
Финансовые доходы	13	(53 576)	(35 912)
Финансовые расходы	14	186 583	188 871
Расход по налогу на прибыль	15	41 818	97 079
Обесценение активов	9	31 141	8 852
Изменение резерва по сомнительным долгам	8	43 348	1 883
Изменение резерва под судебные разбирательства	8	(28 195)	29 998
Списание дебиторской и кредиторской задолженности		(2 305)	(1 579)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале		1 808 438	994 050
(Увеличение)/уменьшение запасов		(1 172)	14 811
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		(18 121)	15 409
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности		(67 706)	(81 393)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		1 721 439	942 877
Проценты полученные		43 552	25 178
Налог на прибыль уплаченный		(211 477)	(45 497)
Проценты уплаченные		(103 671)	(114 994)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		1 449 843	807 564
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления от выбытия основных средств		7 012	18 860
Приобретение основных средств		(485 159)	(432 703)
Поступления от выбытия инвестиций		-	215
Возврат займов выданных		750	1 130
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(477 397)	(412 498)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Дивиденды выплаченные		(775 737)	(323 962)
Получение кредитов и займов		1 408 205	493 314
Возврат заемных средств		(1 634 273)	(371 700)
Приобретение долей неконтролирующих акционеров		-	(4 040)
Выплаты по обязательствам финансовой аренды		(337 242)	(126 948)
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(1 339 047)	(333 336)
Нетто (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(366 601)	61 730
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		98 713	15 931
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		625 379	547 718
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	21	357 491	625 379

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с Пояснениями на страницах 10-52, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1 Отчитываемая организация

(а) Организационная структура и деятельность

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

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

Группа входит в UCL Port – субхолдинг, объединяющий стивидорные активы транспортной группы Universal Cargo Logistics Holding (далее – UCL Holding). Группа UCL Holding в свою очередь входит в состав группы Fletcher, основными собственниками которой являются Fletcher Industrial Equity Fund, Ltd (89,5%) и ООО «ЛКБ-Инвест» (10,5%).

Подробная информация об операциях со связанными сторонами приводится в Пояснении 30.

Для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности конечным бенефициаром Группы является В.С. Лисин.

Структура Группы

Наименование компании	Страна	Форма собственности	Характер деятельности	Доля участия	
				31.12.2014	31.12.2013
Дочерняя компания					
ОАО «Туапсетранссервис»	Россия	Открытое акционерное общество	Грузовые автоперевозки	89,85%	89,85%
ООО «Каравелла»	Россия	Общество с ограниченной ответственностью	Гостиничные и ресторанные услуги	100%	100%
ООО «Нафта (Т)»	Россия	Общество с ограниченной ответственностью	Очистка балластных вод	100%	100%
ОАО «Туапсегражданстрой»	Россия	Открытое акционерное общество	Ремонтные работы, предоставление имущества в аренду	90,64%	90,64%
ОАО «Туапсинский судоремонтный завод»	Россия	Открытое акционерное общество	Предоставление имущества в аренду, услуги по стоянке судов	60,83%	60,83%
ЗАО «Порт Инвест»	Россия	Закрытое акционерное общество	Вложения в ценные бумаги и доли в уставном капитале	100%	100%

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

Основным направлением деятельности Группы является предоставление стивидорных услуг, включая:

- погрузочно-разгрузочные работы;
- перевалку на морской транспорт грузов с других видов транспорта и обратно;
- транспортно-экспедиционные услуги при перевалке и перевозке грузов;
- услуги портового флота;
- обслуживание судов;
- различные услуги по обработке грузов;
- другие виды услуг, осуществляемые Группой (гостиничные услуги, сбор судовых льяльных вод и нефтепродуктов на акватории морского порта и их очистка, хранение грузов, услуги по аренде имущества, прочие).

(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Продолжающийся конфликт на Украине и связанные с ним события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

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

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(a) Заявление о соответствии МСФО

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

(b) Основа подготовки и принципы оценки

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена с использованием принципа учета по исторической стоимости. Группа выбрала политику отражения активов и обязательств на дату первого применения МСФО исходя из балансовой стоимости в консолидированной отчетности по МСФО головной компании (UCL Holding B.V.).

(c) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

(d) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

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

- Пояснение 16 – сроки полезного использования основных средств;
- Пояснения 5 (i) и 20 – оценочные резервы в отношении дебиторской задолженности;
- Пояснение 25 – оценка обязательств планов с установленными выплатами: основные актуарные допущения;
- Пояснение 29 – признание и оценка резервов и прочих условных обязательств: ключевые допущения относительно вероятности и величины оттока ресурсов.

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(е) Определение справедливой стоимости

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

Группа установила систему контроля в отношении оценки справедливой стоимости. В рамках этой системы действует группа специалистов по оценке, которые в целом отвечают за надзор за проведением всех существенных оценок справедливой стоимости, включая оценки Уровня 3, и отчитываются непосредственно перед финансовым директором предприятия.

Группа специалистов по оценке на регулярной основе проверяет существенные ненаблюдаемые исходные данные и корректировки оценок. Если для оценки справедливой стоимости применяется информация, получаемая от третьих лиц, например, котировки от брокера или агентств по определению цены, то группа специалистов по оценке анализирует полученное подтверждение от третьих лиц на предмет обоснования вывода о соответствии данной оценки требованиям МСФО, включая определение уровня в иерархии справедливой стоимости, к которому данная оценка должна быть отнесена.

По существенным вопросам, связанным с оценкой, группа специалистов по оценке отчитывается перед аудиторским комитетом Группы.

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

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

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

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

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

Кредиты и займы полученные, обязательства по финансовой аренде

Справедливая стоимость кредитов и займов полученных и обязательств по финансовой аренде, определяемая исключительно для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Применительно к договорам финансовой аренды рыночная ставка процента определяется исходя из ставок по подобным договорам аренды.

Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность

Группа не раскрывает справедливую стоимость торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженностей, так как их балансовая стоимость не отличается существенно от справедливой стоимости.

3 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные в пояснениях 3(а) – 3(р), применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы.

(а) Принципы консолидации

(i) Дочерние предприятия

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

(ii) Неконтролирующие доли

Неконтролирующая доля оценивается как пропорциональная часть идентифицируемых чистых активов приобретаемого предприятия на дату приобретения.

Изменения доли Группы в дочернем предприятии, не приводящее к потере контроля, учитываются как сделки с капиталом.

(iii) Операции, исключаемые (элиминлируемые) при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций.

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

(b) Выручка от реализации

Выручка признается в тот момент, когда существует убедительное доказательство (обычно имеющее форму исполненного договора) того, что экономические выгоды от сделки будут получены Группой, сумма выручки может быть надежно измерена и расходы (как понесенные на отчетную дату, так и ожидаемые будущие расходы) определены и могут быть надежно оценены.

Выручка Группы включает:

- погрузку и разгрузку нефти и нефтепродуктов, зерна, угля, металлических изделий, плодоовощной продукции и других грузов;
- различные услуги по обработке грузов, включая взвешивание, крепление, размельчение, разделение и другие услуги по обработке;
- работы (услуги) судов портового флота;
- хранение;
- другие услуги, предоставляемые Группой.

Выручка за перевалку грузов и другие услуги признаются пропорционально степени завершенности сделки на отчетную дату. За эти услуги Группа применяет тарифы, охватывающие различные услуги, предоставляемые в одном контракте (разгрузку, внутрипортовое экспедирование, перевалку и т.д.). Ни одна из услуг, включенных в тарифы, не имеет самостоятельной ценности для клиентов как отдельный компонент.

Плата, которая взимается с клиента, строится из нескольких элементов, в том числе тарифа и ряда других компонентов, в зависимости от обстоятельств (вес груза, сроки хранения, виды дополнительных услуг, согласованных с заказчиком). Все оказанные услуги отражаются в сводном акте.

Степень завершенности оценивается со ссылкой на услуги, выполняемые на отчетную дату в процентах от общего объема услуг, которые должны быть выполнены в рамках одной транзакции.

(c) Прочие расходы

(i) Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период линейным методом на протяжении срока аренды. Сумма полученных стимулов признается как составная часть общих расходов по аренде на протяжении срока аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды распределяются между финансовым расходом и уменьшением непогашенного обязательства. Финансовые расходы подлежат распределению по периодам в течение срока аренды таким образом, чтобы периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства оставалась постоянной.

(ii) Расходы на социальные программы

Группа производит отчисления на социальные программы, которые направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы. Указанные отчисления признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

(d) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы, нетто-величина прибыли от переоценки финансовых активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и восстановление убытка от обесценения финансовых активов, ранее признанного в составе прибыли или убытка за период. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период по мере начисления по методу эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов входят процентные расходы, нетто-величина убытка от переоценки финансовых активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и признанные убытки от обесценения финансовых активов. Все затраты по займам отражаются в отчете о прибылях и убытках по методу эффективной ставки процента.

(e) Иностранная валюта

(i) Операции в иностранной валюте

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

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Курсовые разницы, возникшие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

(f) Налог на прибыль

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

(i) Текущий налог

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

(II) Отложенный налог

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

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

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

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

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

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

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

При определении величины текущего и отложенного налога на прибыль Группа учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Группы полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Группы может поступать новая информация, в связи с чем у Группы может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

(g) Основные средства

(i) Признание и оценка

Все объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Себестоимость объектов основных средств по состоянию на 1 января 2011 года, т. е. дату первого применения МСФО, была определена исходя из их балансовой стоимости в консолидированной МСФО отчетности головной компании (UCL Holding B.V.) на указанную дату.

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

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

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

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается.

Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

(iii) Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

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

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

• Здания и сооружения	25 - 60 лет
• Краны	10 - 25 лет
• Инфраструктура портов	15 - 50 лет
• Машины и оборудование	5 - 20 лет
• Флот	15 - 35 лет
• Транспорт	5 - 10 лет
• Прочие активы	3 - 5 лет

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

(h) Арендованные активы

Если Группа удерживает активы на основании договоров аренды, в соответствии с которыми Группа принимает на себя практически все риски и выгоды, связанные с владением, в отношении данных активов, то такие договоры классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к данному активу.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Группы.

(i) Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество – недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору финансовой аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но:

(а) не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях; а также

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(b) не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

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

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

(j) Нематериальные активы

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

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

(ii) Последующие затраты

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

(iii) Амортизация

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

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

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

- | | |
|----------------------------|-------------|
| • Лицензии | 3 - 5 лет |
| • Программное обеспечение | 3 - 5 лет |
| • Патенты и торговые знаки | 10 - 20 лет |

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

(k) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе метода ФИФО ("первое поступление - первый отпуск")

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

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

(I) Финансовые инструменты

Группа классифицирует финансовые инструменты по следующим категориям непроданных финансовых активов и обязательств: займы и дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и займы полученные, обязательства по финансовому лизингу, кредиторская задолженность.

(i) Непроданные финансовые активы и обязательства – признание и прекращение признания

Группа первоначально признает займы и дебиторскую задолженность на дату их возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов и обязательств осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной договорных положений инструмента.

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо, когда Группа передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшая или оставшаяся у Группы, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Группа в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет, если данное право не обусловлено событием в будущем и является юридически исполнимым как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательства, несостоятельности или банкротства Группы или кого-либо из контрагентов.

(ii) Непроданные финансовые активы – оценка

Займы и дебиторская задолженность

К категории займов и дебиторской задолженности относятся некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определенных платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

В категорию займов и дебиторской задолженности были включены финансовые активы следующих классов: займы выданные Группой, а также торговая и прочая дебиторская задолженность (за исключением авансов выданных, налоговых и прочих предоплат).

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и на банковских счетах, а также банковские депозиты до востребования.

(III) Непроизводимые финансовые обязательства – оценка

Группа классифицирует непроизводимые финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, обязательства по финансовому лизингу, а также торговая и прочая кредиторская задолженность (за исключением авансов полученных, задолженности по налогам и отложенного дохода).

(m) Акционерный капитал

(1) Обыкновенные акции

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

(2) Собственные акции, выкупленные у акционеров

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

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

(ii) Обесценение

(i) ~~Непроизводные финансовые активы~~

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, проверяется на предмет наличия объективных свидетельств его обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, приводящее к убытку, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу, которое можно надежно оценить.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевыми ценные бумаги) могут относиться:

- неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой не рассматривались бы,
- признаки будущего банкротства должника или эмитента,
- негативные изменения платежного статуса заемщиков или эмитентов в Группе,
- экономические условия, которые коррелируют с дефолтами,
- наблюдаемые данные, указывающие на поддающееся оценке снижение ожидаемых денежных потоков от группы финансовых активов.

Признаки, свидетельствующие об обесценении активов, Группа рассматривает как на уровне отдельных активов, так и совместно, на уровне группы активов. Все активы, являющиеся значительными по отдельности, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Те активы, в отношении которых не было выявлено обесценение на уровне отдельного актива, совместно оцениваются на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не было идентифицировано. Не являющиеся значительными по отдельности активы оцениваются на предмет обесценения совместно посредством объединения активов со сходными характеристиками риска.

При оценке обесценения на уровне группы активов Группа использует исторические тренды вероятности возникновения убытков, сроки восстановления и суммы понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства о том, являются ли текущие экономические и кредитные условия таковыми, что фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше ожидаемых исходя из исторических тенденций убытков.

Сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете резерва под обесценение. Если Группа считает, что перспективы возмещения актива не являются реалистичными, соответствующие суммы списываются. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения и это уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после того, как обесценение было признано, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(ii) Нефинансовые активы

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

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

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

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

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

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

(o) Вознаграждения работникам

(i) Краткосрочные вознаграждения

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

(ii) Планы с установленными выплатами

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

Данные расчеты производятся ежегодно с использованием метода прогнозируемой условной единицы для определения текущей стоимости обязательств по планам с установленными выплатами, стоимости текущего стажа и, где применимо, стоимости прошлого стажа.

Переоценки чистого обязательства плана с установленными выплатами, включающие актуарные прибыли и убытки, признаются немедленно в составе прочего совокупного дохода. Группа определяет чистую величину процентных расходов на чистое обязательство плана за период путем применения ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательства плана с установленными выплатами на начало годового периода, к чистому обязательству плана на эту дату с учетом каких-либо изменений чистого обязательства плана за период в результате взносов и выплат. Чистая величина процентов и прочие расходы, относящиеся к планам с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка.

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

(iii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионным планам, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые работники заработали в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины, при этом справедливая стоимость любых относящихся к ним активов вычитается. В качестве ставки дисконтирования обязательств используется рыночная доходность на конец отчетного периода государственных облигаций, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений. Расчеты производятся с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Переоценки признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают.

(p) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Группы возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно

надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

4 Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в силу

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2014 года, и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

- *МСФО (IFRS 9) «Финансовые инструменты».*

МСФО (IFRS) 9, опубликованный в июле 2014 года, заменяет существующий МФСО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS 9) включает пересмотренное руководство в отношении классификации и оценки финансовых активов, включая новую модель ожидаемых кредитных убытков для оценки обесценения и новые общие требования по учету хеджирования. Также новый стандарт оставляет в силе руководство в отношении признания и прекращения признания финансовых инструментов, принятое в МСФО (IAS) 39.

МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта.

Группа находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 9 на консолидированную финансовую отчетность.

- *МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».*

МСФО (IFRS) 15 устанавливает общую систему принципов для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство в отношении признания выручки, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов».

Основополагающий принцип нового стандарта состоит в том, что предприятие признает выручку, чтобы отразить передачу обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей возмещению, на которое предприятие, в соответствии со своими ожиданиями, получит право в обмен на эти товары или услуги. Новый стандарт предусматривает подробные раскрытия в отношении выручки, включает руководство по учету операций, которые ранее не рассматривались в полном объеме, а также улучшает руководство по учету соглашений, состоящий из многих элементов.

МСФО (IFRS) 15 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта.

Группа находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 15 на консолидированную финансовую отчетность.

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

Следующие новые стандарты или поправки к стандартам, как ожидается, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

- МСФО (IFRS) 14 «Отложенные тарифные корректировки».
- Учет приобретения долей участия в совместных операциях (поправки к МСФО (IFRS) 11).
- Разъяснение допустимых методов амортизации (поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38).
- Планы с установленными выплатами: взносы работников (поправки к МСФО (IAS) 19).
- Проект «Усовершенствования МСФО». Цикл: 2010–2012 годы.
- Проект «Усовершенствования МСФО». Цикл: 2011–2013 годы.

5 Управление финансовыми рисками

Общий обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

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

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

Основные принципы управления рисками

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

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

(а) Кредитный риск

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

(ii) Торговля и прочая дебиторская задолженность

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

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

Около 48% (в 2013 г.: 41%) выручки Группы относится к реализации группе компаний под общим контролем (Группа UCL Holding).

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

Группа создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, который представляет собой оценку величины понесенных кредитных убытков. Данные суммы составляют компонент индивидуальных убытков, который относится к активам, существенным по отдельности.

(iii) Инвестиции, включая дебиторскую задолженность по займам и векселям

Все существенные инвестиции Группы, включая планируемые к выдаче займы и векселя, подлежат утверждению Советом директоров Группы.

Группа осуществляет регулярный контроль за соблюдением политики управления кредитным риском, проводит проверку кредитоспособности контрагентов, а также ежеквартально пересматривает установленные кредитные лимиты.

(iii) Денежные средства и их эквиваленты

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

Денежные средства и их эквиваленты хранятся в банках, имеющих высокий кредитный рейтинг, включая ОАО «Сбербанк России», АО «Газпромбанк», ОАО «Липецккомбанк», ОАО «Банк Уралсиб», АО «Райффайзенбанк», АО «ЮниКредит Банк».

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

Уровень кредитного риска

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Группы кредитному риску.

В таблице ниже указаны суммы просроченной задолженности по каждому классу финансовых активов по состоянию на 31 декабря 2014 г.:

<i>тыс. руб.</i>	Непросроченная задолженность	Задолженность просроченная до 3 мес.	Задолженность просроченная от 3 до 6 мес.	Задолженность просроченная от 7 до 12 мес.	Задолженность просроченная свыше одного года	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность	277 946	-	92	143	9 019	287 200
Минус: убытки от обесценения	(39 817)	-	-	(143)	(9 019)	(48 979)
Займы выданные, вложения в облигации	3 972	-	-	-	-	3 972
Денежные средства и их эквиваленты	357 491	-	-	-	-	357 491
Итого	599 592	-	92	-	-	599 684

В таблице ниже указаны суммы просроченной задолженности по каждому классу финансовых активов по состоянию на 31 декабря 2013 г.:

<i>тыс. руб.</i>	Непросроченная задолженность	Задолженность просроченная до 3 мес.	Задолженность просроченная от 3 до 6 мес.	Задолженность просроченная от 7 до 12 мес.	Задолженность просроченная свыше одного года	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность	221 622	781	1 066	642	6 560	230 671
Минус: убытки от обесценения	(591)	(392)	(567)	(642)	(3 599)	(5 791)
Займы выданные, вложения в облигации	4 877	-	-	-	-	4 877
Денежные средства и их эквиваленты	625 379	-	-	-	-	625 379
Итого	851 287	389	499	-	2 961	855 136

Обесценение

Изменения в величине резерва по сомнительным долгам составили:

<i>тыс. руб.</i>	2014 г.	2013 г.
Резерв на 1 января	5 791	7 305
Начисление резерва в течение периода	43 704	1 954
Восстановление неиспользованного резерва за период	(356)	(71)
Использование резерва в счет списания безнадежной задолженности	(160)	(3 397)
Резерв на 31 декабря	48 979	5 791

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(b) Риск ликвидности

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

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

31 декабря 2014 г. тыс. руб.	Балансовая стоимость	Денежный поток согласно договору	Менее 1 года	1–3 года	3–5 лет	Более 5 лет
Кредиты и займы	2 559 619	2 735 990	1 119 679	1 376 366	239 945	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	33 162	33 162	33 162	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	10 921	11 561	11 561	-	-	-
Итого	2 603 702	2 780 713	1 164 402	1 376 366	239 945	-

31 декабря 2013 г. тыс. руб.	Балансовая стоимость	Денежный поток согласно договору	Менее 1 года	1–3 года	3–5 лет	Более 5 лет
Кредиты и займы	1 633 435	1 841 038	595 228	1 094 237	151 573	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	71 687	71 687	71 687	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	280 054	391 724	132 168	206 739	52 817	-
Итого	1 985 176	2 304 449	799 083	1 300 976	204 390	-

(c) Рыночный риск

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

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

(d) Валютный риск

Группа подвергается валютному риску, осуществляя операции по оказанию услуг, закупкам, размещению депозитов и привлечению заемных средств, которые выражены в валюте, отличной от функциональной валюты предприятий Группы.

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

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

Подверженность валютному риску

Валютный риск Группы возникает преимущественно по операциям в долларах США. Подверженность Группы валютному риску, исходя из номинальных величин, была следующей:

тыс. руб.

	31 декабря 2014 г.		31 декабря 2013 г.		
	Доллар США	Итого	Доллар США	Евро	Итого
Финансовые активы, номинированные в иностранной валюте					
Денежные средства и их эквиваленты	75 090	75 090	30 326	1 314	31 640
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11 327	11 327	16 143	-	16 143
Итого финансовые активы	86 417	86 417	46 469	1 314	47 783
Финансовые обязательства, номинированные в иностранной валюте					
Кредиты и займы	2 549 619	2 549 619	1 623 070	-	1 623 070
Итого финансовые обязательства	2 549 619	2 549 619	1 623 070	-	1 623 070
Подверженность отчета о финансовом положении валютному риску, нетто	(2 463 202)	(2 463 202)	(1 576 601)	1 314	(1 575 287)

В течение года применялись следующие валютные курсы:

	Среднегодовой курс		Курс на конец года	
	2014 г.	2013 г.	2014 г.	2013 г.
руб./долл. США	38,4217	31,8480	56,2584	32,7292
руб./евро	50,8150	42,3129	68,3427	44,9699

Анализ чувствительности

Повышение/(снижение) курса доллара США к курсу функциональной валюты на 10% привело бы к уменьшению/(увеличению) прибыли после налогообложения Группы на 197 056 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 г.: 126 128 тыс. руб.).

Изменение курса евро к курсу функциональной валюты не оказало бы эффекта на величину прибыли после налогообложения Группы (на 31 декабря 2013 г.: повышение/(снижение) курса евро к курсу функциональной валюты на 10% привело бы к увеличению/(уменьшению) прибыли после налогообложения Группы на 105 тыс. руб.).

Изменение курсов иностранных валют по отношению к функциональной валюте не оказывает прямого влияния на прочий совокупный доход или капитал. При проведении анализа предполагалось, что все остальные переменные, в том числе процентные ставки, остаются неизменными.

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(13) Риск изменения процентных ставок

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

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

Подверженность процентному риску

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

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Кредиты и займы с фиксированной ставкой процента		
Обязательства по финансовой аренде:		
14% – 21%	10 921	101 086
25%	-	83 369
34%	-	95 599
Кредиты и займы:		
0%	10 000	10 000
Кредиты и займы с плавающей ставкой процента		
Кредиты и займы:		
3 мес. долл. США Либор + 3-4%	1 895 788	-
3 мес. долл. США Либор + 6-7%	645 317	1 623 070
Итого	2 562 026	1 913 124

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

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

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

Обоснованно возможное повышение/(снижение) процентной ставки на 100 базисных пунктов привело бы к уменьшению/(увеличению) прибыли после налогообложения Группы на 20 329 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 г.: 12 985 тыс. руб.). При проведении анализа предполагалось, что все остальные переменные, в том числе курсы валют, остаются неизменными.

(d) Справедливая и балансовая стоимость

(i) Финансовые инструменты, не оцениваемые по справедливой стоимости

Руководство Компании определяет справедливую стоимость долгосрочных финансовых обязательств для целей раскрытия в данной отчетности. Справедливая стоимость рассчитывается на основании текущей стоимости будущих платежей по основной сумме долга, включая проценты. Текущая стоимость будущих платежей продисконтирована на среднерыночную ставку, действующую на отчетную дату.

тыс. руб.	Процентная ставка по договору	Среднерыночная ставка на 31 декабря 2014 г.	Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 г.	Справедливая стоимость на 31 декабря 2014 г.
Долгосрочный кредит в АО «ЮниКредит Банк»	USD Libor 3М + 3,5%	14,72%	1 445 926	1 308 077
Долгосрочный кредит в АО «ЮниКредит Банк»	USD Libor 3М + 3,75%	14,72%	458 101	371 446
Долгосрочный кредит в АО «Райффайзенбанк»	USD Libor 3М + 6,53%	14,72%	645 592	577 539
Итого			2 549 619	2 257 062

По мнению руководства, справедливая стоимость остальных финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости.

2 Управление капиталом

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

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

В соответствии со сложившейся практикой других участников рынка, Группа проводит мониторинг капитала, используя соотношение скорректированного чистого долга к капиталу. Для этой цели скорректированный чистый долг определяются как общая сумма обязательств, состоящих из

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия*Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года*

процентных кредитов и займов и обязательств по финансовой аренде, за вычетом денежных средств и их эквивалентов. По состоянию на 31 декабря 2014 года указанное соотношение было следующим:

<i>тыс. руб.</i>	2014 г.	2013 г.
Общий долг	2 570 540	1 913 489
Минус: денежные средства и их эквиваленты	(357 491)	(625 379)
Чистый долг	2 213 049	1 288 110
Совокупный капитал	2 925 340	3 573 660
Отношение чистого долга к совокупному капиталу	76%	36%

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

6 Выручка

<i>тыс. руб.</i>	2014 г.	2013 г.
Погрузочно-разгрузочные и перевалочные услуги	2 210 891	1 551 575
Транспортировка и экспедирование грузов, услуги портового флота	947 762	699 776
Гостиничные услуги, общественное питание	68 092	77 724
Хранение	8 537	10 046
Коммунальные услуги	24	35 644
Прочая выручка	87 664	90 445
Итого	3 322 970	2 465 210

7 Себестоимость реализации

<i>тыс. руб.</i>	2014 г.	2013 г.
Расходы на персонал	591 669	583 019
Сырье и материалы	166 850	175 589
Расходы по операционной аренде	115 919	115 286
Налог на имущество	69 568	74 322
Коммунальные услуги	41 101	40 282
Расходы по охране объектов	27 456	26 634
Ремонт и техническое обслуживание	29 186	20 128
Транспортные расходы	13 358	14 459
Прочие расходы	77 661	52 951
Итого	1 132 768	1 102 670

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

8 Общехозяйственные и административные расходы

<i>тыс. руб.</i>	2014 г.	2013 г.
Услуги сторонних контрагентов	108 789	114 566
Расходы на персонал	164 988	152 242
Невозмещаемый НДС	46 256	38 941
Изменение резерва сомнительных долгов	43 348	1 883
Расходы по налогам, кроме налога на прибыль и НДС	26 632	30 815
Содержание офисных помещений	14 289	16 580
Телекоммуникационные расходы	7 499	6 775
Канцелярские и почтовые расходы	2 228	2 002
Изменение резерва под судебные разбирательства	(28 195)	29 998
Прочие общехозяйственные и административные расходы	13 435	8 325
Итого	399 269	402 127

9 Обесценение активов

<i>тыс. руб.</i>	2014 г.	2013 г.
Обесценение объектов основных средств и незавершенного строительства	33 317	1 797
(Восстановление обесценения)/обесценение прочих активов	(2 176)	7 055
Итого	31 141	8 852

10 Убыток от выбытия активов

<i>тыс. руб.</i>	2014 г.	2013 г.
Убыток от выбытия основных средств	(35 574)	(17 225)
Прибыль от выбытия прочих активов	673	654
Итого	(34 901)	(16 571)

11 Прочие доходы

<i>тыс. руб.</i>	2014 г.	2013 г.
Штрафы за невыполнение условий договора	8 443	16 376
Доходы, связанные с поступлением имущества	6 468	2 256
Доходы по операциям уступки права	807	-
Прочие доходы	576	716
Итого	16 294	19 348

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

12 Прочие расходы

<i>тыс. руб.</i>	2014 г.	2013 г.
Расходы непроизводственного характера	5 015	2 898
Расходы на праздничные, спортивные и культмассовые мероприятия, социальные расходы	3 633	5 482
Расходы, связанные с заключением договоров	1 658	-
Благотворительная и спонсорская помощь	1 548	4 863
Списание запасов и основных средств	-	2 774
Прочие расходы	456	650
Итого	12 310	16 667

13 Финансовые доходы

<i>тыс. руб.</i>	2014 г.	2013 г.
Процентные доходы по депозитам и остаткам на счетах в банках	42 093	18 663
Процентные доходы по займам выданным	1 464	6 515
Прочие финансовые доходы	10 019	10 734
Итого	53 576	35 912

14 Финансовые расходы

<i>тыс. руб.</i>	2014 г.	2013 г.
Процентные расходы по банковским кредитам	109 531	114 083
Процентные расходы по операциям финансовой аренды	68 109	66 196
Расходы по процентам по пенсионным обязательствам	8 943	8 592
Итого	186 583	188 871

15 Расход по налогу на прибыль

Применимая налоговая ставка для Группы составляет 20%, которая представляет собой ставку налога на прибыль российских компаний.

Суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

<i>тыс. руб.</i>	2014 г.	2013 г.
Текущий налог на прибыль	(35 785)	(93 157)
Возникновение и восстановление временных разниц	(6 033)	(3 922)
Итого	(41 818)	(97 079)

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

Сверка эффективной ставки налога:

<i>тыс. руб.</i>	2014 г.	2013 г.
Прибыль до налогообложения	148 576	318 742
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	(29 715)	(63 748)
Влияние на сумму налога расходов, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль, а также необлагаемых доходов	(12 103)	(33 331)
Итого налог на прибыль за год	(41 818)	(97 079)

Изменение сальдо признанных отложенных налоговых активов и обязательств

Изменения в величине отложенных налоговых активов и обязательств относятся к следующим статьям и составляют:

<i>тыс. руб.</i>	1 января 2014 г.	Изменения, отраженные в отчете о прибыли или убытке	31 декабря 2014 г.
Отложенные налоговые активы			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	48 069	(37 013)	11 056
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11 007	(10 088)	919
Запасы	2 916	160	3 076
	61 992	(46 941)	15 051
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	(359 398)	42 222	(317 176)
Инвестиционное имущество	(5 050)	(1 314)	(6 364)
	(364 448)	35 802	(323 540)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(302 456)	(6 033)	(308 489)
<i>тыс. руб.</i>	1 января 2013 г.	Изменения, отраженные в отчете о прибыли или убытке	31 декабря 2013 г.
Отложенные налоговые активы			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	52 633	(4 564)	48 069
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11 215	(208)	11 007
Запасы	2 837	79	2 916
Убытки прошлых лет	13 221	(13 221)	-
	79 906	(17 914)	61 992
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	(374 502)	15 104	(359 398)
Инвестиционное имущество	(3 938)	(1 112)	(5 050)
	(378 440)	13 992	(364 448)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(298 534)	(3 922)	(302 456)

ОАО «Туансинский морской торговый порт» и дочерние предприятия
 Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

16 Основные средства

тыс. руб.	Здания и сооружения	Краны	Инфраструктура портов	Машины и оборудование	Флот	Транспорт	Прочие активы	Незавершенное строительство и оборудование к установке	Итого
Себестоимость или условная первоначальная стоимость									
На 1 января 2013 г.	2 121 026	1 013 363	991 108	769 915	943 785	35 548	100 536	290 682	6 265 963
Поступления	-	84 369	-	-	-	-	-	432 703	517 072
Ввод объектов основных средств в эксплуатацию	6 842	13 469	9 898	179 497	109 211	6 294	7 882	(333 093)	-
Перевод из состава инвестиционного имущества (Примечание 17)	5 150	-	-	-	-	-	-	-	5 150
Выбытия	(3 975)	(20 138)	(5 721)	(12 787)	(28 921)	(1 239)	(11 907)	(5 784)	(90 472)
На 31 декабря 2013 г.	2 129 043	1 091 063	995 285	936 625	1 024 075	40 603	96 511	384 508	6 697 713
Амортизация и обесценение									
На 1 января 2013 г.	(455 010)	(268 084)	(166 412)	(327 369)	(59 910)	(25 090)	(25 688)	(37 690)	(1 365 253)
Начисление амортизации за период	(108 306)	(61 922)	(51 245)	(93 985)	(49 663)	(5 314)	(1 096)	-	(371 531)
Обесценение за период	-	-	-	33	-	-	-	(1 830)	(1 797)
Выбытия	1 546	18 584	3 386	11 961	6 239	1 184	11 420	67	54 387
Перевод из состава инвестиционного имущества (Примечание 17)	(2 926)	-	-	-	-	-	-	-	(2 926)
На 31 декабря 2013 г.	(564 696)	(311 422)	(214 271)	(409 360)	(103 334)	(29 220)	(15 364)	(39 453)	(1 687 120)
Балансовая стоимость									
На 1 января 2013 г.	1 666 016	745 279	824 696	442 546	883 875	10 458	74 848	252 992	4 900 710
На 31 декабря 2013 г.	1 564 347	779 641	781 014	527 265	920 741	11 383	81 147	345 055	5 010 593

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и дочерние предприятия
 Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

тыс. руб.	Здания и сооружения						Краны		Инфраструктур а портов		Машины и оборудование		Флот		Транспорт		Прочие активы		Незавершенное строительство и оборудование к установке		Итого
	Здания и сооружения	Краны	Инфраструктур а портов	Машины и оборудование	Флот	Транспорт	Прочие активы	Итого	Незавершенное строительство и оборудование к установке	Итого											
Себестоимость или условная первоначальная стоимость	2 129 043	1 091 063	995 285	936 625	1 024 075	40 603	96 511	384 508	6 697 713												
На 1 января 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поступления	98	375 906	85	45 327	118	2 161	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ввод объектов основных средств в эксплуатацию	(11 914)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перевод в состав инвестиционного имущества (Примечание 17)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перевод в состав нематериальных активов	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	(7 912)	(25 594)	-	(12 435)	-	(157)	(1 300)	(18 238)	(65 636)												
На 31 декабря 2014 г.	2 109 315	1 441 375	995 370	969 517	1 024 193	42 607	95 211	426 593	7 104 181												
Амортизация и обесценение	(564 696)	(311 422)	(214 271)	(409 360)	(103 334)	(29 220)	(15 364)	(39 453)	(1 687 120)												
На 1 января 2014 г.	(117 306)	(71 235)	(50 602)	(105 721)	(49 194)	(3 042)	(1 011)	-	(398 111)												
Начисление амортизации за период	-	-	-	(33)	-	-	-	-	(33 317)												
Обесценение за период	1 514	42	-	9 574	-	156	1 300	10 464	23 050												
Выбытия	3 205	-	-	-	-	-	-	-	3 205												
Перевод в состав инвестиционного имущества (Примечание 17)	(677 283)	(382 615)	(264 873)	(505 540)	(152 528)	(32 106)	(15 075)	(62 273)	(2 092 293)												
На 31 декабря 2014 г.	1 564 347	779 641	781 014	527 265	920 741	11 383	81 147	345 055	5 010 593												
Балансовая стоимость	1 432 032	1 058 760	730 497	463 977	871 665	10 501	80 136	364 320	5 011 888												
На 1 января 2014 г.																					
На 31 декабря 2014 г.																					

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и дочерние предприятия

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

Обесценение

В 2014 году Группа признала убыток от обесценения основных средств в размере 33 317 тыс. руб. (в 2013 году: 1 797 тыс. руб.), который относится в основном к конкретным объектам незавершенного строительства.

Авансы, выданные поставщикам основных средств

Незавершенное строительство по состоянию на 31 декабря 2014 г. включает авансы, уплаченные за приобретенные машины и оборудование в сумме 226 271 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 г.: 250 879 тыс. руб.).

Основные средства, находящиеся в залоге

Отдельные объекты основных средств (портальные краны, суда портового флота, административное здание, земельный участок) были использованы Группой в качестве залогового обеспечения по банковским кредитам (см. Пояснение 23). Балансовая стоимость указанных основных средств по состоянию на 31 декабря 2014 г. составляет 1 237 761 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 г.: 453 294 тыс. руб.).

Аренда машин и оборудования

Группа арендует машины и оборудования на основании договоров финансовой аренды (лизинга). По истечении срока действия каждого из договоров право собственности на арендованные активы переходит к Группе. Арендованное оборудование выступает в качестве обеспечения обязательств по договорам финансовой аренды.

По состоянию на отчетную дату чистая балансовая стоимость арендованных основных средств составила:

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Машины и оборудование	24 429	29 220
Краны	-	223 471
Флот	-	184 319
Итого	24 429	437 010

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и дочерние предприятия

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

17 Инвестиционное имущество

<i>тыс. руб.</i>	2014 г.	2013 г.
Фактическая стоимость		
На 1 января	58 184	63 334
Перевод из состава основных средств	11 914	-
Перевод в состав основных средств	-	(5 150)
На 31 декабря	70 098	58 184
Амортизация и обесценение		
На 1 января	(8 804)	(9 001)
Начисление амортизации за период	(2 139)	(2 729)
Перевод из состава основных средств	(3 205)	-
Перевод в состав основных средств	-	2 926
На 31 декабря	(14 148)	(8 804)
Балансовая стоимость		
На 1 января	49 380	54 333
На 31 декабря	55 950	49 380

18 Нематериальные активы

<i>тыс. руб.</i>	2014 г.	2013 г.
Фактическая стоимость		
На 1 января	607	607
Поступления	1 142	-
На 31 декабря	1 749	607
Амортизация и обесценение		
На 1 января	(366)	(242)
Начисление амортизации за период	(257)	(124)
На 31 декабря	(623)	(366)
Балансовая стоимость		
На 1 января	241	365
На 31 декабря	1 126	241

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и дочерние предприятия*Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года***19 Запасы**

<i>тыс. руб.</i>	<u>31 декабря 2014 г.</u>	<u>31 декабря 2013 г.</u>
Сырьё и материалы	37 528	30 089
Топливо и ГСМ	15 245	13 366
Прочие запасы, включая запасные части и аварийный запас	98 516	100 600
Готовая продукция	-	3 818
Незавершенное производство	-	3
Минус: резерв под обесценение запасов	(13 991)	(11 750)
Итого	<u>137 298</u>	<u>136 126</u>

Сырьё, расходные материалы, а также списание прочих запасов, признанные в составе себестоимости продаж составили в 2014 году 166 850 тыс. руб. (в 2013 году: 175 589 тыс. руб.).

20 Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>тыс. руб.</i>	<u>31 декабря 2014 г.</u>	<u>31 декабря 2013 г.</u>
Торговая дебиторская задолженность	177 723	119 749
Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль	57 829	47 245
Авансы выданные и прочие предоплаты	33 332	46 238
НДС по приобретенным ценностям	10 619	25 043
Прочая дебиторская задолженность	89 173	41 460
Минус: резерв по сомнительным долгам	(48 979)	(5 791)
Итого	<u>319 697</u>	<u>273 944</u>

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности принимается равной её справедливой стоимости. Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Пояснении 5.

21 Денежные средства и их эквиваленты

<i>тыс. руб.</i>	<u>31 декабря 2014 г.</u>	<u>31 декабря 2013 г.</u>
Остатки средств на банковских счетах и денежные средства в кассе	180 030	409 906
Депозиты до востребования	177 461	215 473
Итого	<u>357 491</u>	<u>625 379</u>

На 31 декабря 2014 г. срочные депозиты в сумме 169 335 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 г. – 193 500 тыс. руб.) имеют срок погашения согласно договору менее трех месяцев. Оставшаяся часть депозитов в сумме

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и дочерние предприятия

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

8 126 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 г. – 21 973 тыс. руб.) имеют срок погашения до одного года и могут быть отозваны в любой момент с незначительным уменьшением процентной ставки.

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов принимается равной их справедливой стоимости. Информация о подверженности Группы процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в Пояснении 5.

22 Капитал и резервы

Акционерный капитал

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Объявленные и выпущенные акции		
8 749 211 800 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,04 рубля каждая	349 968	349 968

Акционерный (уставный) капитал Компании состоит из номинальной стоимости 8 749 211 800 размещенных обыкновенных именных акций, приобретенных акционерами. Акции выпущены в бездокументарной форме, в виде записей на счетах.

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

Выкупленные собственные акции

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

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2014 г.		31 декабря 2013 г.	
	Количество, штук	Сумма, тыс. руб.	Количество, штук	Сумма, тыс. руб.
Акционерный капитал	8 749 211 800	349 968	8 749 211 800	349 968
Выкупленные собственные акции	(2 276 008 050)	(91 040)	(2 276 008 050)	(91 040)
Всего акции	6 473 203 750	258 928	6 473 203 750	258 928

Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Компании определяется на основе финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности. По состоянию на 31 декабря 2014 года величина нераспределенной прибыли Группы, включая прибыль за отчетный год, составила 3 789 520 тыс. руб. (на 31 декабря 2013: 4 335 022 тыс. руб.).

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и дочерние предприятия

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

В течение 2014 года Компанией были выплачены (объявлены) дивиденды по итогам 2013 финансового года по размещенным обыкновенным акциям в размере 0,07 руб. на одну акцию, а также дивиденды по итогам девяти месяцев 2014 финансового года в размере 0,05 руб. на одну обыкновенную акцию. Общая сумма выплаченных (объявленных) дивидендов, причитающихся собственникам Компании, составила 776 785 тыс. руб.

В течение 2013 года Компанией были выплачены (объявлены) дивиденды по итогам 2012 финансового года по размещенным обыкновенным акциям в размере 0,05 руб. на одну акцию. Общая сумма выплаченных (объявленных) дивидендов, причитающихся собственникам Компании, составила 323 661 тыс. руб.

Общая сумма дивидендов, выплаченных (объявленных) дочерними предприятиями Компании, причитающихся держателям неконтролирующих долей, в 2014 году составила 290 тыс. руб. (в 2013 году: 600 тыс. руб.).

23 Кредиты и займы

В данном пояснении содержится информация о договорных условиях предоставления Группе процентных кредитов и займов, которые учитываются по амортизированной стоимости.

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Долгосрочные кредиты и займы		
Долгосрочные банковские кредиты к погашению	1 530 938	1 130 178
Необеспеченные небанковские займы, полученные от третьих лиц	-	10 000
Итого долгосрочные кредиты и займы	1 530 938	1 140 178
Краткосрочные кредиты и займы		
Текущая часть долгосрочных банковских кредитов к погашению	1 010 167	492 892
Текущая часть необеспеченных небанковских займов, полученных от третьих лиц	10 000	-
Проценты к уплате	8 514	365
Итого краткосрочные кредиты и займы	1 028 681	493 257
Итого	2 559 619	1 633 435

Группа привлекает банковские кредиты в долларах США по плавающим процентным ставкам, а также небанковские займы в рублях по фиксированным процентным ставкам. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, валютному риску, риску ликвидности, а также о справедливой стоимости долгосрочных финансовых обязательств представлена в Пояснении 5.

В качестве залогового обеспечения исполнения обязательств по своевременному и полному возврату банковских кредитов, уплате процентов, начисленных за их использование, и других выплат Группа использовала объекты основных средств, балансовая стоимость которых на 31 декабря 2014 г. составляет

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и дочерние предприятия*Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года*

1 237 761 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 г.: 453 294 тыс. руб.) (см. Пояснение 16), а также поручительство материнской компании UCL Port B.V.

По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа имеет обеспеченный банковский кредит в размере 645 317 тыс. руб., который в соответствии с условиями кредитного соглашения подлежит погашению до 28 февраля 2018 года. Однако кредитное соглашение содержит ковенант, согласно которому Компания обязана обеспечить поступление денежных средств на счета, открытые у кредитора, в объеме, зависящем от доли данного кредита в общем кредитном портфеле Компании на последнюю отчетную дату и величины выручки за последний отчетный квартал. В связи с форс-мажорными обстоятельствами, которые привели к невыполнению гарантированного объема перевалки угля и недополучению валютной выручки Компанией в 4 квартале 2014 года, данный ковенант был нарушен. Руководством по состоянию на отчетную дату было получено подтверждение того, что банк не потребует полного досрочного погашения задолженности по кредиту в результате описанного выше нарушения. Прочие ковенанты, которые имеет Группа согласно кредитным соглашениям, включая ограничения на соотношение чистого долга к EBITDA, были выполнены. По состоянию на 31 декабря 2013 года все ковенанты были выполнены.

24 Обязательства по финансовой аренде

<i>тыс. руб.</i>	<u>31 декабря 2014 г.</u>	<u>31 декабря 2013 г.</u>
Долгосрочная часть обязательств по финансовой аренде	-	203 280
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде	10 921	76 774
Итого	<u>10 921</u>	<u>280 054</u>

Обязательства по финансовой аренде по состоянию на 31 декабря 2014 г. подлежат погашению в следующем порядке:

<i>тыс. руб.</i>	<u>Минимальные арендные платежи</u>	<u>Проценты</u>	<u>Приведенная стоимость минимальных арендных платежей</u>
Менее 1 года	11 561	(640)	10 921
Итого	<u>11 561</u>	<u>(640)</u>	<u>10 921</u>

Обязательства по финансовой аренде по состоянию на 31 декабря 2013 г. подлежат погашению в следующем порядке:

<i>тыс. руб.</i>	<u>Минимальные арендные платежи</u>	<u>Проценты</u>	<u>Приведенная стоимость минимальных арендных платежей</u>
Менее 1 года	132 168	(55 394)	76 774
От 1 года до 5 лет	259 556	(56 276)	203 280
Итого	<u>391 724</u>	<u>(111 670)</u>	<u>280 054</u>

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и дочерние предприятия

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

Арендованные активы, балансовая стоимость которых раскрыта в Пояснении 16, фактически представляют обеспечение обязательств по финансовой аренде, поскольку в случае невыполнения обязательств арендатором права на арендованный актив переходят к арендодателю.

25 Обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам

тыс. руб.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Долгосрочные обязательства по пенсионному обеспечению и прочим вознаграждениям работникам	76 152	96 125
Краткосрочная часть обязательств по пенсионному обеспечению и прочим вознаграждениям работникам	20 904	23 218
Итого	97 056	119 343

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

Данные негосударственные пенсионные и прочие выплаты работникам производятся непосредственно самой Компанией или же за счет пенсионных взносов Компании – негосударственным пенсионным фондом «Социальное развитие».

Право на негосударственное пенсионное обеспечение имеют сотрудники, уволившиеся на пенсию по старости, льготным основаниям либо инвалидности, имеющие непрерывный стаж работы в Компании не менее 10 лет на момент достижения пенсионного возраста. Установлены следующие виды выплат работникам в соответствии с коллективным договором:

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

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

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

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и дочерние предприятия

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(а) Изменения в обязательствах планов с установленными выплатами

<i>тыс. руб.</i>	<u>2014 г.</u>	<u>2013 г.</u>
Величина обязательств на 1 января	119 343	87 843
Стоимость услуг текущего периода	4 680	5 224
Процентные расходы по обязательствам плана	8 943	8 775
Актуарные (прибыли) и убытки	(20 793)	31 377
Выплата вознаграждений за период	(15 117)	(13 876)
Итого	<u>97 056</u>	<u>119 343</u>

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

<i>тыс. руб.</i>	<u>2014 г.</u>	<u>2013 г.</u>
Стоимость услуг текущего периода	4 680	5 224
Процентные расходы по обязательствам плана	8 943	8 592
Актуарные прибыли и убытки	44	183
Итого	<u>13 667</u>	<u>13 999</u>

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

<i>тыс. руб.</i>	<u>2014 г.</u>	<u>2013 г.</u>
Актуарные (прибыли) и убытки	(20 837)	31 377
Итого	<u>(20 837)</u>	<u>31 377</u>

(d) Актуарные допущения

Ставка дисконтирования была определена на основе доходности государственных облигаций РФ. Используемый уровень инфляции основан на прогнозах Минэкономразвития РФ, а также Агентства Прогнозирования Экономики.

Допущения в отношении ожидаемого дожития основаны на публикуемых статистических данных и демографических таблицах смертности.

Пенсионный возраст в настоящее время в России составляет 60 лет для мужчин и 55 лет для женщин.

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

	<u>2014 г.</u>	<u>2013 г.</u>
Ставка дисконтирования на 31 декабря	12,0%	8,0%
Увеличение заработной платы в будущем	9,0%	7,5%
Долгосрочный уровень инфляции	7,0%	5,0%

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и дочерние предприятия

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(е) Анализ чувствительности

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

31 декабря 2014 г.

тыс. руб.

	Увеличение	Уменьшение
Ставка дисконтирования (изменение на 1%)	(4 962)	5 587
Будущий рост оплаты труда (изменение на 1%)	1 802	(1 632)
Долгосрочный уровень инфляции (изменение на 1%)	3 970	(3 567)

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

26 Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Задолженность перед сотрудниками	54 297	66 134
Налоги к уплате	42 741	37 876
Предоплаты покупателей	32 221	34 219
Торговая кредиторская задолженность	14 618	22 038
Доходы будущих периодов	13 567	14 873
Прочая кредиторская задолженность перед третьими лицами	18 544	49 649
Итого	175 988	224 789

Балансовая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности принимается равной её справедливой стоимости. Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Пояснении 5.

27 Операционная аренда

Группа арендует причалы и прочие объекты Федерального имущества согласно договорам операционной аренды с ФГУП «Росморпорт», а также локомотивы по договорам с ОАО «РЖД» и земельные участки по договорам с Департаментом имущественных отношений Краснодарского края, Территориальным управлением Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Краснодарском крае, Администрацией муниципального образования Туапсинский район. Договоры заключены на срок до 48 лет с правом продления после истечения срока действия.

Арендные платежи периодически пересматриваются в соответствии с рыночной ситуацией. Права собственности на соответствующее имущество и земельные участки не переходят Группе. Было

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и дочерние предприятия

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

определено, что практически все риски и выгоды, связанные с имуществом, остаются у собственника. На этом основании Группа определила, что данные договоры представляют собой договоры операционной аренды.

Будущие минимальные арендные платежи по договорам неаннулируемой операционной аренды подлежат уплате в следующем порядке:

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Менее 1 года	120 784	117 018
От 1 года до 5 лет	363 237	350 953
Свыше 5 лет	1 182 358	1 048 130
Итого	1 666 379	1 516 101

В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года, в составе прибыли или убытка за период был признан расход по договорам операционной аренды в сумме 115 919 тыс. руб. (в 2013 году: 115 286 тыс. руб.).

28 Принятые обязательства

По состоянию на 31 декабря 2014 года у Группы имелись договорные обязательства по капитальным затратам в общей сумме 161 899 тыс. руб., в том числе, связанные со строительством многоцелевого нефтеналивного судна с нефтесборным оборудованием, изготовлением грейферов для порталных кранов (85 104 тыс. руб.), а также выполнением работ по техническому перевооружению систем противоаварийной защиты, системы электроснабжения, станции очистки балластных вод и прочих строительно-монтажных работ (76 795 тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2013 года у Группы имелись договорные обязательства по капитальным затратам в общей сумме 137 213 тыс. руб., в том числе, связанные с приобретением двух порталных полноповоротных кранов Liebherr и прочего оборудования (94 282 тыс. руб.), а также выполнением работ по техническому перевооружению систем противоаварийной защиты, пожарной сигнализации, автоматического пожаротушения, строительству и модернизации прочих технических систем Группы (42 931 тыс. руб.).

29 Резервы и условные обязательства

Условные налоговые обязательства

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

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и дочерние предприятия

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

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 (ОЭСР), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

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

Правила трансфертного ценообразования применяются преимущественно 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. В дополнение, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень (3 млрд. руб. в 2012 году, 2 млрд. руб. в 2013 году, 1 млрд. руб. в 2014 году и т.д.)

Практика применения новых правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами отсутствует, поскольку налоговые проверки на предмет соблюдения новых правил трансфертного ценообразования начались недавно. Однако ожидается, что операции, которые регулируются правилами о трансфертном ценообразовании, станут объектом детальной проверки, что потенциально может оказать влияние на данную консолидированную финансовую отчетность.

В настоящее время Правительство Российской Федерации принимает меры по деофшоризации экономики страны и более жесткие меры по недопущению уклонения от уплаты налогов. В четвертом квартале 2014 года был принят ряд новых законов, которые вносят изменения в налоговое законодательство Российской Федерации. Данные законы вступают в силу с 1 января 2015 года. В частности, изменения направлены на регулирование сделок с оффшорными компаниями, а также на регулирование их деятельности. Контроль со стороны налоговых органов ужесточается, особое внимание уделяется трансграничным сделкам. Подобная ситуация создает дополнительные проблемы для налогоплательщиков, осуществляющих сделки с иностранными юридическими лицами.

Основываясь на своей трактовке налогового законодательства, официальных заявлений регулирующих органов и вынесенных судебных постановлений, руководство полагает, что все обязательства по налогам по состоянию на 31 декабря 2014 года отражены в полном объеме. По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2014 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно. Тем не менее соответствующие регулирующие органы могут по-иному толковать положения

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и дочерние предприятия

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

действующего законодательства, что может оказать существенное влияние на данную отчетность в том случае, если их толкование будет признано правомерным.

30 Операции со связанными сторонами

(a) Отношения контроля

Непосредственной материнской компанией Группы является UCL Port B.V., который входит в группу Universal Cargo Logistics Holding (с материнской компанией UCLH B.V.). Ни UCLH B.V., ни прочие промежуточные материнские компании не представляют консолидированную финансовую отчетность по МСФО, находящуюся в открытом доступе.

(b) Операции со старшим руководящим персоналом

Вознаграждение старшего руководящего персонала

Вознаграждения, полученные старшим руководящим персоналом в отчетном году составили следующие суммы, отраженные в составе расходов на персонал (см. Пояснение 7):

<i>тыс. руб.</i>	2014 г.	2013 г.
Заработная плата, премии и прочие компенсации руководству	23 997	17 861
Вознаграждение членам Совета Директоров	4 463	7 346
Итого	28 460	25 207

(c) Операции с промежуточной материнской компанией и конечной контролирующей стороной

Операции с промежуточной материнской компанией и конечной контролирующей стороной (за исключением выплаты дивидендов) в 2014 и 2013 гг. отсутствовали.

(d) Операции с прочими связанными сторонами

Ниже приводятся данные по операциям Группы с прочими связанными сторонами.

Процентный доход по займам выданным и процентный расход по займам полученным

<i>тыс. руб.</i>	2014 г.	2013 г.
Процентный доход по займам, выданным Группе UCLH	1 158	6 138
Итого	1 158	6 138

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и дочерние предприятия

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

Займы выданные и займы полученные

По состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. займы, выданные связанным сторонам, а также займы, полученные от связанных сторон, отсутствовали.

Реализация оборудования, товаров, услуг и работ

<i>тыс. руб.</i>	2014 г.	2013 г.
Выручка от реализации Группе UCLH	1 596 744	1 004 414
Выручка от реализации прочим связанным сторонам	533 930	438 319
Итого	2 130 674	1 442 733

Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Дебиторская задолженность Группы UCLH	27 568	26 731
Дебиторская задолженность прочим связанным сторонам	41 953	29 647
Итого	69 521	56 378

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

<i>тыс. руб.</i>	2014 г.	2013 г.
Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ, а также прочие расходы от Группы UCLH	297 638	76 080
Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ, а также прочие расходы от прочим связанным сторонам	1 443	10 218
Итого	299 081	86 298

Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Кредиторская задолженность перед Группой UCLH	21 110	26 412
Кредиторская задолженность перед прочими связанными сторонами	7 069	9 032
Итого	28 179	35 444

31 События после отчетной даты

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