

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

**Консолидированная финансовая
отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2013 года,
и аудиторское заключение**

Содержание

	стр.
Аудиторское заключение	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о прибыли или убытке	7
Консолидированный отчет о совокупном доходе	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности	13
1 Общие положения	13
2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности	15
3 Основные положения учетной политики	16
4 Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в силу	28
5 Изменение учетной политики	29
6 Изменение классификации расходов сопоставимого периода	30
7 Определение справедливой стоимости	31
8 Приобретение неконтролирующих долей	32
9 Управление финансовыми рисками	32
10 Выручка	39
11 Себестоимость реализации	39
12 Общехозяйственные и административные расходы	39
13 Обесценение активов	40
14 Убыток от выбытия активов	40
15 Прочие доходы	40
16 Прочие расходы	41
17 Финансовые доходы	41
18 Финансовые расходы	41
19 Расход по налогу на прибыль	41
20 Основные средства	43
21 Инвестиционное имущество	46
22 Нематериальные активы	46
23 Запасы	47
24 Торговая и прочая дебиторская задолженность	47
25 Денежные средства и их эквиваленты	47
26 Капитал и резервы	48
27 Кредиты и займы	48
28 Обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам	49
29 Обязательства по финансовой аренде	51
30 Отложенные налоговые активы и обязательства	52
31 Торговая и прочая кредиторская задолженность	53
32 Операционная аренда	53
33 Фактические и условные обязательства	54
34 Операции со связанными сторонами	56
35 События после отчетной даты	58

Консолидированный отчет о финансовом положении

<i>тыс. руб.</i>	<i>Поясн.</i>	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Активы			
Основные средства	20	5 010 593	4 900 710
Инвестиционное имущество	21	49 380	54 333
Нематериальные активы	22	241	365
Долгосрочные инвестиции		11 418	6 756
Прочие внеоборотные активы		69 462	71 541
Внеоборотные активы		5 141 094	5 033 705
Запасы	23	136 126	150 937
Торговая и прочая дебиторская задолженность	24	273 944	291 647
Налог на прибыль к возмещению		1 619	36 569
Прочие инвестиции		-	6 007
Денежные средства и их эквиваленты	25	625 379	547 718
Оборотные активы		1 037 068	1 032 878
Итого активов		6 178 162	6 066 583

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с Пояснениями на страницах 13-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение)

<i>тыс. руб.</i>	<i>Поясн.</i>	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Капитал			
Акционерный капитал	26	349 969	349 969
Выкупленные собственные акции	26	(91 040)	(91 040)
Нераспределенная прибыль		3 334 702	3 458 034
Капитал, причитающийся собственникам Компании		3 593 631	3 716 963
Неконтролирующая доля		(19 971)	(5 288)
Итого капитала		3 573 660	3 711 675
Обязательства			
Кредиты и займы	27	1 140 178	1 060 619
Обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам	28	96 125	60 005
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	29	203 280	201 862
Отложенные налоговые обязательства	30	302 456	298 534
Долгосрочные обязательства		1 742 039	1 621 020
Кредиты и займы	27	493 257	350 765
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	29	76 774	54 575
Торговая и прочая кредиторская задолженность	31	224 788	283 494
Обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам	28	23 218	27 838
Резервы		31 602	17 102
Обязательства по налогу на прибыль		12 824	114
Краткосрочные обязательства		862 463	733 888
Итого обязательств		2 604 502	2 354 908
Итого капитала и обязательств		6 178 162	6 066 583

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с Пояснениями на страницах 13-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о прибыли или убытке

<i>тыс. руб.</i>	<i>Поясн.</i>	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Выручка	10	2 465 210	2 981 236
Себестоимость реализации, за исключением амортизации	11	(1 102 670)	(1 185 484)
Амортизация		(374 384)	(373 796)
Общехозяйственные и административные расходы	12	(402 127)	(369 741)
Обесценение активов	13	(8 852)	(5 517)
Убыток от выбытия активов	14	(16 571)	(28 756)
Прочие доходы	15	19 348	67 255
Прочие расходы	16	(16 667)	(81 231)
Прибыль от операционной деятельности		563 287	1 003 966
Финансовые доходы	17	35 912	46 021
Финансовые расходы	18	(188 871)	(214 632)
(Убыток)/прибыль по курсовым разницам		(91 586)	84 539
Прибыль до налогообложения		318 742	919 894
Расход по налогу на прибыль	19	(97 079)	(218 153)
Прибыль за отчетный год		221 663	701 741
Прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании		222 651	694 353
Держателям неконтролирующих долей		(988)	7 388

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена Руководством 29 апреля 2014 года и подписана от его имени:

Управляющий
директор



Геращенко
Владимир Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

Шпитальная Наталья
Валентиновна
(расшифровка подписи)

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке следует рассматривать в совокупности с Пояснениями на страницах 13-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о совокупном доходе

<i>тыс. руб.</i>	<i>Поясн.</i>	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Прибыль за год		221 663	701 741
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Актuarные убытки	28	(31 377)	-
Прочий совокупный доход за отчетный год		(31 377)	-
Общий совокупный доход за год		190 286	701 741
Общий совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам Компании		191 274	694 353
Держателям неконтролирующих долей		(988)	7 388

Показатели консолидированного отчета о прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с Пояснениями на страницах 13-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале (продолжение)

Поясн.	Капитал, причитающийся собственникам Компании				Неконтролирующая доля	Всего капитала
	Акционерный капитал	Выкупленные собственные акции	Нераспределенная прибыль	Итого		
тыс. руб.						
Остаток на 1 января 2013 г.	349 969	(91 040)	3 458 034	3 716 963	(5 288)	3 711 675
Общий совокупный доход						
Прибыль за отчетный год	-	-	222 651	222 651	(988)	221 663
Прочий совокупный доход за отчетный год	-	-	(31 377)	(31 377)	-	(31 377)
Общий совокупный доход за отчетный год	-	-	191 274	191 274	(988)	190 286
Операции с собственниками Компании						
Приобретение неконтролирующих долей без изменения контроля	-	-	9 055	9 055	(13 095)	(4 040)
Дивиденды	-	-	(323 661)	(323 661)	(600)	(324 261)
Итого операций с собственниками Компании	-	-	(314 606)	(314 606)	(13 695)	(328 301)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	349 969	(91 040)	3 334 702	3 593 631	(19 971)	3 573 660

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с Пояснениями на страницах 13-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о движении денежных средств

тыс. руб.	Поясн.	2013 г.	2012 г.
Денежные средства от операционной деятельности			
Прибыль за год		221 663	701 741
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	220, 21, 22	374 384	373 796
Убыток от выбытия основных средств	14	17 225	26 256
(Прибыль)/ убыток от выбытия активов	14	(654)	2 500
Убыток/(прибыль) по курсовым разницам		75 655	(84 539)
Финансовые доходы	17	(35 912)	(46 021)
Финансовые расходы	18	188 871	214 632
Расход по налогу на прибыль	19	97 079	218 153
Обесценение основных средств и объектов незавершенного строительства	13	1 797	5 517
Обесценение прочих активов	13	7 055	4 101
Уменьшение резерва по сомнительным долгам	12	(1 883)	(1 342)
Списание безнадежной дебиторской и кредиторской задолженности		-	149
Потоки денежных средств от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале		945 280	1 414 943
Уменьшение запасов		15 465	7 964
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности		35 106	(36 441)
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности		(52 974)	(24 921)
Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		942 877	1 361 545
Проценты полученные		25 178	-
Налог на прибыль уплаченный		(45 497)	(288 554)
Проценты уплаченные		(114 994)	(199 027)
Денежные средства от операционной деятельности		807 564	873 964

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с Пояснениями на страницах 13-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

<i>тыс. руб.</i>	<i>Поясн.</i>	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от выбытия основных средств	14, 20	18 860	77 456
Поступления от выбытия инвестиций		215	-
Займы выданные		1 130	990
Приобретение основных средств		(432 703)	(502 065)
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(412 498)	(423 619)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Дивиденды выплаченные		(323 962)	(132 758)
Получение кредитов и займов		493 314	1 620 000
Возврат заемных средств		(371 700)	(1 956 100)
Приобретение долей неконтролирующих акционеров		(4 040)	-
Выплаты по обязательствам финансовой аренды		(126 948)	(39 863)
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(333 336)	(508 721)
Увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов, нетто		61 730	(58 376)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		15 931	-
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		547 718	606 094
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	25	625 379	547 718

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с Пояснениями на страницах 13-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности

1 Общие положения

(а) Отчитывающаяся организация

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 Universal Cargo Logistics Port (далее – 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, материнскими компаниями которой является Fletcher Industrial Equity Fund, Ltd (89,5%) и ООО «ЛКБ-Инвест» (10,5%). Fletcher Industrial Equity Fund, Ltd является инвестиционным фондом, в состав которого входит более чем 20 акционеров, каждый из которых контролирует не более 5% фонда.

Для целей настоящей финансовой отчетности конечным бенефициаром Группы является В.С. Лисин. Операции со связанными сторонами раскрыты в Пояснении 34.

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).

Структура Группы

Наименование компании	Страна	Форма собственности	Характер деятельности	Доля участия	
				31.12.2013	31.12.2012
Дочерняя компания					
ОАО «Туапсетранссервис»	Россия	Открытое акционерное общество	Грузовые автоперевозки	89,85%	75,2%
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	Строительство	90,64%	90,64%
ОАО «Туапсинский судоремонтный завод»	Россия	Открытое акционерное общество	Судоремонт и производство запасных частей для судоремонта	60,83%	60,83%
ЗАО «Порт Инвест»	Россия	Закрытое акционерное общество	Вложения в ценные бумаги и доли в уставном капитале	100%	99,99%

(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно на территории Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которые демонстрируют признаки развивающегося рынка. Нормативно-правовая база и налоговая система Российской Федерации постоянно уточняются и совершенствуются, однако во многих случаях их положения допускают различные толкования и подвержены частым изменениям, что наряду с другими правовыми и налогово-бюджетными ограничениями усугубляет трудности, с которыми сталкиваются организации, ведущие свою деятельность в России. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий хозяйствования на результаты деятельности и финансовое положение Группы. Дальнейшие изменения в экономической ситуации могут отличаться от оценки руководства.

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

Функциональной валютой Компании и её дочерних предприятий является российский рубль (далее – рубль или руб.). Валютой представления настоящей консолидированной финансовой отчетности является российский рубль. Все числовые показатели в рублях округлены с точностью до тысячи.

(d) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства подготовки ряда суждений, оценок и допущений, которые влияют на выбор и применение принципов учетной политики и на отраженные в отчетности суммы активов, обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от использованных оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных бухгалтерских оценках признаются в том периоде, в котором оценки были пересмотрены, а также в каждом будущем периоде, в котором изменение той или иной оценки окажет влияние на данные финансовой отчетности.

Информация о наиболее существенных областях, требующих подготовки оценок, и важнейших суждениях по вопросам применения положений учетной политики, оказывающих наибольшее влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, содержится в следующих пояснениях:

- Пояснение 3(е) (iii) – сроки полезного использования основных средств;
- Пояснение 28 – оценка обязательства плана с установленными выплатами: основные актуарные допущения;
- Пояснение 33 – признание и оценка резервов и прочих условных обязательств: ключевые допущения относительно вероятности и величины оттока ресурсов.

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) Учет сделок по объединению бизнеса

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе.

Группа оценивает гудвилл на дату приобретения следующим образом:

- справедливая стоимость переданного возмещения; плюс
- сумма признанной неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии; плюс
- справедливая стоимость уже имеющейся доли в капитале приобретенного предприятия, если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно; минус
- нетто-величина признанных сумм (как правило, справедливая стоимость) идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается доход от выгодного приобретения.

В состав переданного возмещения не включаются суммы, относящиеся к урегулированию существующих ранее отношений. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевых ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения.

Любое условное возмещение признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если условное возмещение классифицируется как часть капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе капитала. В противном случае изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

(ii) 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.

(iii) Сделки по приобретению долей между предприятиями под общим контролем

Объединение бизнеса по результатам передачи долей в предприятиях, находящихся под контролем акционера, контролирующего Группу, учитывается на дату установления контроля Группы над предприятиями. Приобретенные активы и обязательства признаются по балансовой стоимости, ранее отраженной в консолидированной финансовой отчетности Материнской компании (если таковая подготавливалась). Статьи капитала приобретенных предприятий суммируются с аналогичными статьями капитала Группы, за исключением того, что акционерный капитал приобретенных предприятий отражается в составе нераспределенной прибыли или накопленного убытка.

(iv) Утрата контроля

При утрате контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей участия и других составляющих его капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате утраты контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Группа сохраняет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, такая доля участия оценивается по справедливой стоимости на дату утраты контроля. В дальнейшем эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода учета по долевого участию) или как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

(v) Неконтролирующая доля

Неконтролирующие доли участия в чистых активах консолидируемых дочерних предприятий отражаются отдельно от долей капитала Группы в этих предприятиях. Первоначально неконтролирующая доля участия может оцениваться либо по справедливой стоимости на дату приобретения, либо пропорционально доле участия в признанной величине идентифицируемых чистых активов приобретенного предприятия. Решение о выборе способа оценки принимается по каждой сделке в отдельности.

После приобретения неконтролирующая доля участия включает сумму, отраженную при первоначальном признании, и долю в изменениях собственного капитала, произошедших с даты объединения бизнеса.

(vi) Операции, исключаемые при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимоисключению операции и сальдо расчетов между членами Группы, а также любые суммы нереализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, элиминируются за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но только в части необесценившейся величины соответствующего (базового) актива.

(b) Иностранная валюта

(i) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующую функциональную валюту предприятий Группы по курсам, действовавшим на даты их совершения. Монетарные активы и обязательства в иностранной валюте на отчетную дату пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действовавшему на эту дату. Курсовые разницы, возникшие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

(c) Финансовые инструменты

(i) Непроизводные финансовые инструменты

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

Непроизводные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости плюс — для инструментов, не оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, — все затраты, относящиеся непосредственно к совершению сделки. После первоначального признания производные финансовые инструменты учитываются в порядке, описанном ниже.

Первоначально Группа признает займы, дебиторскую задолженность и депозиты на дату их получения, возникновения и размещения соответственно. Все прочие финансовые активы (включая активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период) первоначально признаются по фактической стоимости на дату совершения сделки купли-продажи, на которую Группа становится стороной по договорным правам и обязательствам в отношении такого инструмента.

Группа прекращает признание финансового актива только когда истекает срок действия договорных прав на денежные потоки от использования такого актива или она передает другой стороне права на получение договорных денежных потоков в ходе сделки, при которой происходит передача всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на такой актив. Любая доля участия в переданных финансовых активах, возникающая у Группы или оставшаяся за ней, признается как отдельный актив или обязательство.

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и отражаются в отчете о финансовом положении в свернутом виде тогда и только тогда, когда Группа имеет юридически закрепленное право осуществить зачет признанных сумм и намеревается либо произвести расчет по сальдированной сумме, либо одновременно реализовать актив и исполнить обязательство.

Порядок отражения в учете финансовых доходов и расходов рассматривается в Пояснении 3(о).

Торговая и прочая дебиторская задолженность и производные финансовые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости, рассчитываемой с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от обесценения.

Денежные средства и их эквиваленты включают остатки денежных средств и депозиты до востребования.

Группа прекращает признание финансового обязательства, только когда договорные обязательства в отношении финансового инструмента исполнены, аннулированы или срок их действия истек. Группа классифицирует производные финансовые обязательства в составе категории прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства, кроме обязательств по финансовому лизингу, первоначально признаются по справедливой стоимости, которая уменьшается на сумму затрат, непосредственно относящихся к осуществлению сделки. После первоначального признания указанные финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. В состав прочих финансовых обязательств входят кредиты и займы, банковские овердрафты, обязательства по финансовому лизингу и торговая и прочая кредиторская задолженность.

(d) Акционерный капитал

(i) Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются как часть капитала. Дополнительные расходы, непосредственно связанные с эмиссией обыкновенных акций и опционами на покупку акций, отражаются за вычетом налогового эффекта как уменьшение капитала.

(ii) Собственные акции, выкупленные у акционеров

В случае выкупа собственных долевых инструментов, эти инструменты («собственные акции, выкупленные у акционеров») вычитаются из капитала. В составе прибыли или убытка не признаются никакие доходы или убытки, возникающие при покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов Группы. Такие собственные акции, выкупленные у акционеров, могут быть приобретены и удерживаться самой Компанией или другими членами Группы. Выплачиваемое или получаемое вознаграждение признается непосредственно в капитале.

(e) Основные средства

(i) Признание и оценка

Все объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных амортизации и убытков от обесценения.

Фактическая стоимость 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.)

Фактическая стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) хозяйственным способом, 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 перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Приобретенное программное обеспечение, являющееся неременным условием функционирования соответствующего оборудования, капитализируется в стоимости такого оборудования.

В том случае, если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разные сроки полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Прибыли и убытки от выбытия объекта основных средств определяются посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в свернутом виде по строке «Прибыль/(убыток) от выбытия активов» в отчете о прибыли или убытке.

(ii) Последующие затраты

Расходы, связанные с заменой компонента объекта основных средств, признаются в балансовой стоимости такого объекта, если существует вероятность получения Группой будущих экономических выгод при дальнейшем использовании компонента и его стоимость можно оценить с достаточной степенью точности. Признание балансовой стоимости замененного компонента прекращается. Расходы по текущему техническому обслуживанию и ремонту объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

(iii) Амортизация

Амортизация основных средств начисляется линейным способом и отражается в отчете о прибыли или убытке в течение всего предполагаемого срока полезного использования каждого компонента объекта основных средств. Амортизация на арендуемые активы начисляется в течение наименьшего из двух периодов – срока действия договора аренды или срока их полезного использования, за исключением случаев, когда достоверно известно, что по окончании срока аренды право собственности на арендуемые активы перейдет к Группе. Амортизация на землю не начисляется.

Ниже указаны расчетные сроки полезного использования различных активов на текущий период:

• 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 начисления амортизации, сроки полезного использования и остаточная стоимость активов пересматриваются на каждую отчетную дату.

(f) Нематериальные активы

(i) Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по фактической стоимости 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, включая таковые в отношении самостоятельно созданных брендов и гудвилла, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

(iii) Амортизация

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе фактической стоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом остаточной стоимости этого актива. Амортизация 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 особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в соответствующих активах. Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- | | |
|----------------------------|-------------|
| • Лицензии | 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.

(g) Арендованные активы

Аренда, по условиям которой к Группе переходят все риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируется как финансовая аренда. При первоначальном признании арендованный актив отражается по наименьшей из двух величин – его справедливой стоимости или приведенной стоимости минимальных арендных платежей. После первоначального признания актив учитывается в соответствии с применимыми принципами учетной политики.

Прочие виды аренды представлены операционной арендой; активы, используемые в рамках договоров операционной аренды, в отчете о финансовом положении Группы не отражены.

(h) 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:

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

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

Объекты инвестиционного имущества отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Фактическая стоимость инвестиционного имущества по состоянию на 1 января 2011 года, т.е. дату первого применения МСФО, была определена исходя из его балансовой стоимости в консолидированной МСФО отчетности головной компании (UCL Holding B.V.).

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

Амортизация основных средств начисляется линейным способом и отражается в отчете о прибыли или убытке в течение всего предполагаемого срока полезного использования каждого объекта инвестиционного имущества.

(i) Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин – фактической себестоимости или чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости и включает затраты на их приобретение, производство или переработку, а также прочие затраты на их доставку и доведение до текущего состояния.

В фактическую себестоимость произведенной хозяйственным способом готовой продукции и незавершенного производства включается соответствующая часть накладных расходов, рассчитанная исходя из стандартных норм загрузки производственного оборудования.

Чистая стоимость возможной продажи – это предполагаемая цена продажи запасов в обычных условиях делового оборота за вычетом расчетных затрат на завершение работ и реализацию.

(j) Обесценение

(i) Непроизводные финансовые активы

Оценка финансового актива, не относящегося к оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, проводится на каждую отчетную дату с целью выявления объективных признаков обесценения. Обесценение финансового актива признается при наличии объективных доказательств того, что одно или несколько произошедших событий отрицательно повлияли на расчетную величину будущих потоков денежных средств от использования такого актива, которую можно оценить с достаточной степенью точности.

Группа проводит оценку наличия объективных признаков обесценения для займов и дебиторской задолженности как на индивидуальной основе, так и в совокупности по группам. Все займы и дебиторская задолженность, существенные по отдельности, проходят проверку на предмет обесценения на индивидуальной основе. Все займы и дебиторская задолженность, существенные по отдельности, по которым не было выявлено обесценения, затем проходят проверку в совокупности на предмет обесценения начисленного, но еще не выявленного. Остальные займы и дебиторская задолженность оцениваются в совокупности по группам, обладающим сходными характеристиками кредитного риска.

При оценке обесценения в совокупности Группа применяет исторические данные вероятности дефолта, времени восстановления и объем понесенных убытков, скорректированные с учетом мнения руководства относительно того, что текущие экономические и кредитные условия таковы, что фактические потери могут быть больше или меньше, чем потери, рассчитанные на основе исторических данных.

Убыток от обесценения финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, определяется как разница между его балансовой стоимостью и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных с применением первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Все убытки от обесценения признаются в отчете о прибыли или убытке.

Убыток от обесценения сторнируется в том случае, если после отражения убытка произошло событие, повлекшее за собой последующее увеличение возмещаемой величины. Сторнирование убытков от обесценения финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, отражается в отчете о прибыли или убытке.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, за исключением запасов и отложенных налоговых активов, пересматривается на каждую отчетную дату с целью выявления признаков обесценения. При наличии признаков обесценения определяется возмещаемая стоимость активов. Для гудвилла и нематериальных активов, имеющих неограниченные сроки полезного использования или еще не готовых к эксплуатации, возмещаемая величина определяется ежегодно на каждую отчетную дату.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств (далее – единица, генерирующая потоки денежных средств, или ЕГДП), определяется по наибольшей из двух величин – ценности использования этого актива (этой единицы) или справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже. При определении ценности использования ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, что отражает текущую оценку рыночной стоимости денег с учетом ее изменения с течением времени и рисков, присущих данному активу. Для целей проверки на предмет обесценения активы объединяются в минимальную по размеру группу активов, генерирующую приток денежных средств в результате их дальнейшего использования, который не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов. Единицы, генерирующие потоки денежных средств, на которые распределяется гудвилл, объединяются, с тем, чтобы гудвилл относился к единицам, находящимся на самом нижнем уровне в организационной структуре предприятия из тех, на которых осуществляется контроль за ним для внутренних управленческих целей. Для целей проверки на предмет обесценения гудвилл,

приобретенный в результате сделки по объединению бизнеса, относится на группы единиц, генерирующих потоки денежных средств, на которых предположительно скажется синергетический эффект от объединения бизнеса.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или его части (единицы), генерирующей потоки денежных средств, превышает его расчетную возмещаемую стоимость. Убытки от обесценения относятся на финансовые результаты. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, относятся в первую очередь на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, отнесенного к таким единицам, а затем на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе единицы (группы единиц) в соответствующей пропорции.

Убыток от обесценения гудвилла не сторнируется. Убытки от обесценения прочих активов, признанные в прошлых отчетных периодах, оцениваются на каждую отчетную дату на предмет выявления признаков их уменьшения или подтверждения их наличия. Убыток от обесценения сторнируется в том случае, если произошли изменения в расчетных оценках, использованных при определении возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения сторнируется только таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена (за вычетом амортизации) в том случае, если бы убыток от обесценения признан не был.

(k) Вознаграждения работникам

(i) Планы с установленными взносами

Планом с установленными взносами считается план вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности на предприятии, по условиям которого предприятие осуществляет фиксированные взносы в отдельную организацию (или фонд) и не несет каких-либо юридических или обусловленных сложившейся практикой обязательств по уплате дополнительных сумм.

Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд РФ, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам. Суммы, которые должны быть внесены в счет планов с установленными взносами по прошествии более чем 12 месяцев после окончания отчетного периода, в котором работники оказывают услуги, дисконтируются до их приведенной стоимости.

(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 квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы. Когда в результате проведенных расчетов для Группы получается потенциальный актив, признанный актив ограничивается приведенной (дисконтированной) величиной экономических выгод, доступных в форме будущего возврата средств из соответствующего плана, либо в форме снижения сумм будущих взносов в этот план. При расчете приведенной (дисконтированной) величины экономических выгод учитываются все требования по обеспечению минимальной суммы финансирования, применимые к любому из планов Группы. Экономическая выгода считается доступной Группе, если Группа может ее реализовать в течение срока действия соответствующего плана или при осуществлении окончательных расчетов по обязательствам плана.

Переоценки чистого обязательства плана с установленными выплатами, включающие актуарные прибыли и убытки, доход на активы плана (за исключением процентов) и эффект применения предельной величины активов (за исключением процентов при их наличии) признаются немедленно в составе прочего совокупного дохода. Группа определяет чистую величину процентных расходов (доходов) на чистое обязательство (актив) плана за период путем применения ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательства плана с установленными выплатами на начало годового периода, к чистому обязательству (активу) плана на эту дату с учетом каких-либо изменений чистого обязательства (актива) 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.

(iv) 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.

(l) Резервы

Резерв отражается в том случае, если по результатам прошлых событий у Группы возникает юридическое или конструктивное обязательство, величина которого может быть определена с достаточной степенью точности, и существует вероятность того, что выполнение данного обязательства повлечет за собой отток экономических выгод. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, что отражает текущую оценку рыночной стоимости денег с учетом ее изменения с течением времени и рисков, связанных с выполнением данного обязательства.

(m) Выручка от реализации

Выручка признается, когда существует убедительное доказательство, как правило, в форме действующего договора купли-продажи, что вероятность 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.

(п) Прочие расходы

(i) Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды начисляются равномерно и отражаются в отчете о прибыли или убытке на протяжении всего срока аренды. Полученные льготы по аренде признаются в качестве неотъемлемой части общей суммы арендных платежей в течение всего срока действия договора аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды распределяются между финансовыми расходами и уменьшением оставшейся суммы обязательства. Финансовые расходы распределяются по каждому периоду в течение срока действия договора аренды таким образом, чтобы ставка, по которой начисляются проценты на оставшуюся часть арендных обязательств, была постоянной.

Условные арендные платежи отражаются в учете путем пересмотра минимальных арендных платежей на оставшийся срок аренды, когда исчезает соответствующая неопределенность и становится известен размер корректировки арендной платы.

(ii) Расходы на социальные программы

Группа производит отчисления на социальные программы, которые рассчитаны не только на ее сотрудников, но и на других граждан. Указанные отчисления отражаются в отчете о прибыли или убытке по мере их осуществления.

(о) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам и прибыль по курсовым разницам. Процентный доход отражается в составе прибыли или убытка за период по мере начисления по методу эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов входят процентные расходы по заемным средствам, убытки по курсовым разницам и признанные убытки от обесценения финансовых активов. Все затраты по займам отражаются в отчете о прибыли или убытке по методу эффективной ставки процента. Прибыли и убытки по курсовым разницам отражаются в свернутом виде.

(р) Налог на прибыль

Налог на прибыль за отчетный период включает сумму текущего налога и сумму отложенного налога. Налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка за период в полном объеме, за исключением сумм, относящихся к операциям, учитываемым непосредственно на счетах капитала. В таком случае он отражается в составе капитала или прочей совокупной прибыли.

Сумма текущего налога рассчитывается исходя из предполагаемого налогооблагаемого годового дохода с использованием налоговых ставок, действующих или по существу введенных в действие на отчетную дату, включая корректировки по налогу на прибыль за предыдущие годы.

Сумма отложенного налога отражается по балансовому методу учета обязательств и начисляется в отношении временных разниц, возникающих между данными бухгалтерского учета и данными,

используемыми для целей налогообложения. При расчете отложенных налогов не учитываются следующие временные разницы: разницы, относящиеся к активам и обязательствам по сделке, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, факт первоначального отражения которых не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль; разницы, относящиеся к инвестициям в дочерние и совместно контролируемые предприятия, в той мере, в какой существует вероятность того, что данные временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем. Помимо этого отложенные налоги не признаются в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла. Исходя из положений законодательства, действующих или по существу введенных в действие на отчетную дату, величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые предположительно будут применяться к временным разницам на момент их восстановления. Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств и если они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации-налогоплательщика или с разных организаций-налогоплательщиков в тех случаях, когда они намерены урегулировать текущие налоговые активы и обязательства путем взаимозачета или имеют возможность одновременно реализовать налоговые активы и погасить налоговые обязательства.

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

Отложенный налоговый актив отражается в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для покрытия неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и принимаемых к вычету временных разниц. Величина отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в какой уже не существует вероятности того, что в будущем будет получена соответствующая выгода от их реализации.

Дополнительные расходы по налогу на прибыль, возникающие в связи с выплатой дивидендов, признаются одновременно с признанием обязательства по выплате соответствующих дивидендов.

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 2013 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» должен быть выпущен поэтапно и в конечном итоге заменит собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая его часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Третья часть, касающаяся общего порядка учета операций хеджирования, была выпущена в ноябре 2013 года. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в

учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления соответствующего Проекта и выхода следующих частей стандарта. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.

- Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» устанавливают, что предприятие на настоящий момент имеет юридически закрепленное право производить взаимозачет, если данное право не зависит от будущих событий, а также является действительным как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательств (дефолта), неплатежеспособности или банкротства предприятия и всех его контрагентов. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. В настоящее время Группа изучает последствия принятия этого изменения и его воздействие на Группу.
- КР МСФО 21 «Обязательные платежи» содержит руководство по учету обязательных платежей в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Данное разъяснение определяет обязательный платеж как отток ресурсов предприятия, установленный государственными органами в соответствии с законодательством. Обязательные платежи не возникают в связи с договорами, подлежащими исполнению в будущем или прочими договорными соглашениями. Однако выбытие ресурсов, находящееся в сфере действия МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль», пени и штрафы, а также обязательства, возникшие в связи со схемами торговли квотами на выбросы, прямо исключаются из сферы действия данного разъяснения. В разъяснении подтверждается, что предприятие признает обязательство в отношении обязательного платежа тогда и только тогда, когда происходит обязывающее событие, определенное законодательством. Предприятие не признает обязательство на более раннюю дату, даже если реалистичная возможность избежать данного обязывающего события отсутствует. Данное разъяснение подлежит применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Разъяснение применяется ретроспективно. Допускается досрочное применение.
- Различные поправки, выпущенные в рамках ежегодного проекта «Усовершенствования МСФО», были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту в отдельности. Все поправки, приводящие к изменению стандартов в части представления, признания или оценки, вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты. Предприятия имеют право досрочно применить данные поправки. Группа еще не проводила анализ потенциального влияния данных усовершенствований на ее финансовое положение или финансовые результаты.

5 Изменение учетной политики

За исключением изменений, перечисленных ниже, Группа последовательно применила учетную политику, приведенную в примечании 3, ко всем периодам, представленным в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Группа применила следующие новые стандарты и поправки к стандартам, включая вызванные ими поправки к другим стандартам, с датой первоначального применения 1 января 2013 года.

- a. МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (2011)
- b. Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»

- с. МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (2011)
- d. МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность»
- e. МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»
- f. МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»
- g. Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление статей прочего совокупного дохода»

Данные стандарты не оказали существенного влияния на признанные активы, обязательства и совокупный доход Группы, а также не привели к существенным дополнительным раскрытиям.

6 Изменение классификации расходов сопоставимого периода

Начиная с настоящей консолидированной финансовой отчетности для более корректного представления показателей деятельности Группы, была изменена классификация отдельных видов расходов. В частности, расходы по охране объектов, расходы по страхованию имущества, транспортные расходы и отдельные статьи прочих расходов, относящиеся непосредственно к основной деятельности Группы, отражены в составе себестоимости реализации. Ранее данные расходы были включены в общехозяйственные и административные расходы как услуги сторонних контрагентов и расходы по страхованию. Отражение эффекта от изменения резерва под обесценения запасов в составе расходов от обесценения, который ранее был включен в себестоимость реализации как расходы на сырье и материалы.

Данный факт не оказал влияния на консолидированный отчет о финансовом положении, но потребовал корректировки сопоставимых показателей консолидированного отчета о прибыли или убытке за 2012 год для корректного понимания изменений показателей финансовой отчетности.

Корректировка отдельных статей консолидированного отчета о прибыли или убытке представлена ниже.

<i>тыс. руб.</i>	<i>Прим.</i>	2012 г. до изменения	Коррек- тировка	2012 г. после изменения
Себестоимость реализации, за исключением амортизации	[1]	(1 119 236)	(66 248)	(1 185 484)
Общехозяйственные и административные расходы	[1]	(435 989)	66 248	(369 741)

Примечание 1

Причина корректировки	Сумма, тыс. руб.
Сумма расходов по охране объектов перенесена из строки «общехозяйственные и административные расходы»	(25 622)
Сумма транспортных расходов перенесена из строки «общехозяйственные и административные расходы»	(10 986)
Сумма расходов по страхованию имущества перенесена из строки «общехозяйственные и административные расходы»	(8 425)
Сумма отдельных статей прочих расходов перенесена из строки «общехозяйственные и административные расходы»	(21 215)
	(66 248)

7 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 ниже 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.

Инвестиционное имущество

Для целей раскрытия и проведения теста на обесценение инвестиционные активы учитываются по наименьшей стоимости, полученной в рамках сравнительного и доходного подхода.

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.

8 Приобретение неконтролирующих долей

9 декабря 2013 года Группа приобрела дополнительные 14.65% в ОАО «Туапсетранссервис» за 3 821 тыс. руб., увеличив свою долю с 75.2% до 89.85%. Отраженная в консолидированной финансовой отчетности балансовая стоимость чистых активов ОАО «Туапсетранссервис» составляла на дату приобретения 88 225 тыс. руб. Группа признала уменьшение неконтролирующей доли в размере 12 925 тыс. руб. и увеличение величины нераспределенной прибыли в размере 9 104 тыс. руб.

15 марта 2013 года Группа приобрела дополнительные 0.01% в ЗАО «Порт Инвест» за 5 492 евро (219 тыс. руб.), увеличив свою долю с 99.99% до 100%. Отраженная в консолидированной финансовой отчетности балансовая стоимость чистых активов ЗАО «Порт Инвест» составляла на дату приобретения 1 701 321 тыс. руб. Группа признала уменьшение неконтролирующей доли в размере 170 тыс. руб. и снижение величины нераспределенной прибыли в размере 49 тыс. руб.

9 Управление финансовыми рисками

Общий обзор

При использовании финансовых инструментов Группа подвергается определенным рискам, к которым относятся следующие:

- кредитный риск;
- риск недостатка 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.

Система 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 различными дочерними предприятиями, каждое из которых самостоятельно управляет функциональными рисками. Политики и системы управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности

Группы. С помощью установленных стандартов и процедур обучения персонала и организации работы Группа стремится сформировать эффективную контрольную среду, предполагающую высокую дисциплину всех сотрудников и понимание ими своих функций и обязанностей.

(а) Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Группы в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны ее клиентов или контрагентов по финансовым инструментам; в основном кредитный риск связан с торговой дебиторской задолженностью и инвестиционными ценными бумагами Группы.

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в значительной степени зависит от индивидуальных особенностей каждого покупателя или заказчика. Состав покупателей и заказчиков Группы, а также риск дефолта в тех отраслях экономики и странах, в которых они ведут свою деятельность, оказывают относительно небольшое влияние на уровень кредитного риска.

Группа применяет кредитную политику, в соответствии с которой, каждый новый покупатель проходит индивидуальную проверку на предмет платежеспособности, прежде чем с ним заключается договор, а также является объектом постоянного контроля на протяжении всего срока действия договора. В Группе разработан комплекс мер контроля за уровнем кредитного риска. Около 41% (в 2012 г.: 46%) выручки Группы относится к реализации группе компаний под общим контролем (Группа UCL Holding).

Группа начисляет резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, которая признается невозможной к взысканию и не может быть возмещена иными способами. Указанные списываемые суммы составляют компонент индивидуальных убытков, который относится к активам, существенным по отдельности.

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

Все существенные инвестиции Группы, включая планируемые к выдаче займы и векселя, подлежат утверждению Советом директоров Группы или советами директоров ее основных дочерних предприятий.

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:

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

- ОАО «Сбербанк России»;
- ОАО «Газпромбанк»;
- ОАО «Липецккомбанк»;
- ОАО «Банк Уралсиб»;
- ЗАО «Райффайзенбанк».

Уровень кредитного риска

Максимальная величина кредитного риска равна балансовой стоимости финансовых активов.

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

<i>тыс. руб.</i>	Непро- сроченная задол- женность	Задол- женность просроченная до 3 мес.	Задол- женность просроченная от 3 до 6 мес.	Задол- женность просроченная от 7 до 12 мес.	Задол- женность просроченная свыше одного года	Итого
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, векселя к получению	4 877	-	-	-	-	4 877
Денежные средства и их эквиваленты	625 379	-	-	-	-	625 379
Итого	851 287	389	499	-	2 961	855 136

В таблице ниже указаны суммы просроченной задолженности по каждому классу финансовых активов по состоянию на 31 декабря 2012 г.:

<i>тыс. руб.</i>	Непро- сроченная задол- женность	Задол- женность просроченная до 3 мес.	Задол- женность просроченная от 3 до 6 мес.	Задол- женность просроченная от 7 до 12 мес.	Задол- женность просроченная свыше одного года	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность	204 872	4 417	1 031	1 280	8 708	220 308
Минус: убытки от обесценения	(854)	(2 991)	-	-	(3 460)	(7 305)
Займы выданные, векселя к получению	6 007	-	-	-	-	6 007
Денежные средства и их эквиваленты	547 718	-	-	-	-	547 718
Итого	757 743	1 426	1 031	1 280	5 248	766 728

Обесценение

Изменения в величине резерва по сомнительным долгам составили:

<i>тыс. руб.</i>	2013 г.	2012 г.
Резерв на 1 января	7 305	5 963
Начисление резерва в течение периода	1 954	1 978
Восстановление неиспользованного резерва за период	(71)	(636)
Использование резерва в счет списания безнадежной задолженности	(3 397)	-
Резерв на 31 декабря	5 791	7 305

(b) Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в потенциальной неспособности Группы выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения. Целью управления риском ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Группы как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Группы.

Ниже указаны договорные сроки погашения финансовых обязательств Группы с учетом ожидаемых процентных платежей и без учета влияния взаимозачетов:

31 декабря 2013 г. <i>тыс. руб.</i>	Балансовая стоимость	Денежный поток согласно договору	Менее 1 года	1–3 года	3–5 лет	Более 5 лет
Кредиты и займы	1 633 435	1 841 038	595 228	1 094 237	151 573	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	71 686	71 686	71 686	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	280 054	391 724	132 168	206 739	52 817	-
Итого	1 985 175	2 304 448	799 082	1 300 976	204 390	-

31 декабря 2012 г. <i>тыс. руб.</i>	Балансовая стоимость	Денежный поток согласно договору	Менее 1 года	1–3 года	3–5 лет	Более 5 лет
Кредиты и займы	1 411 384	1 602 720	436 559	806 360	359 801	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	107 382	107 382	107 382	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	256 437	389 741	115 639	211 747	62 355	-
Итого	1 775 203	2 099 843	659 580	1 018 107	422 156	-

(c) Рыночный риск

Рыночный риск заключается в том, что колебания рыночной конъюнктуры, в частности, изменение валютных курсов, процентных ставок или цен на акции, могут повлиять на прибыль Группы или стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Управление рыночным риском осуществляется с целью удерживать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду.

Группа не применяет инструментов хеджирования с целью снижения неустойчивости показателей прибыли и убытка.

(i) 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, осуществляющих операции в российских рублях и долларах США.

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.

Уровень валютного риска

Валютный риск Группы возникает преимущественно по операциям в долларах США. Величина валютного риска, определенная исходя из номинальной стоимости финансовых инструментов, составила:

тыс. руб.

	31 декабря 2013 г.			31 декабря 2012 г.		
	долл. США	евро	Итого	долл. США	евро	Итого
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	30,326	1,314	31,640	256,257	49,987	306,244
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16,143	-	16,143	4,321	-	4,321
Итого финансовые активы	46,469	1,314	47,783	260,578	49,987	310,565
Финансовые обязательства						
Кредиты и займы	1 623 070	-	1 623 070	1 400 825	-	1 400 825
Итого финансовые обязательства	1 623 070	-	1 623 070	1 400 825	-	1 400 825
Чистая финансовая позиция	(1 576 601)	1,314	(1 575 287)	(1 140 247)	49,987	(1 090 260)

В течение года применялись следующие валютные курсы:

	Среднегодовой курс		Курс на конец года	
	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
руб./долл. США	31,8480	31,0930	32,7292	30,3727
руб./евро	42,3129	39,9524	44,9699	40,2286

Анализ чувствительности

Повышение/(снижение) курса доллара США к курсу функциональной валюты на 10% привело бы к уменьшению/(увеличению) прибыли после налогообложения Группы на 126 128 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 г.: 91 220 тыс. руб.).

Повышение/(снижение) курса евро к курсу функциональной валюты на 10% привело бы к увеличению/(уменьшению) прибыли после налогообложения Группы на 105 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 г.: 3 999 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.

(ii) Риск изменения процентных ставок

Группа привлекает заемные средства по фиксированным и плавающим процентным ставкам. Анализ изменения процентных ставок представлен ниже:

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Кредиты и займы с фиксированной ставкой процента		
Обязательства по финансовой аренде со следующими процентными ставками:		
14% – 21%	101 086	33 286
25%	83 369	104 712
34%	95 599	118 439
Кредиты и займы:		
0%	10 000	10 000
Кредиты и займы с плавающей ставкой процента		
Кредиты и займы:		
3 мес. долл. США Либор + 7%	1 623 070	1 400 825
Итого	1 913 124	1 667 262

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с плавающей ставкой процента

Повышение/(снижение) процентной ставки на 100 базисных пунктов привело бы к уменьшению/(увеличению) прибыли после налогообложения Группы на 12 985 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 г.: 14 008 тыс. руб.).

При проведении анализа предполагалось, что все остальные переменные, в том числе курсы валют, остаются неизменными.

У Группы не имеется финансовых инструментов с фиксированной процентной ставкой, учитываемых по справедливой стоимости, поэтому изменение процентных ставок на отчетную дату не окажет влияния на прибыли или убытки и капитал по финансовым инструментам с фиксированной процентной ставкой.

(d) Справедливая и балансовая стоимость

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

(i) Прочие рыночные риски

Группа не имеет существенных финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости и, следовательно, не подвержена риску изменения справедливой стоимости.

(e) Управление капиталом

Группа проводит политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем. Руководство Группы анализирует два основных показателя деятельности:

- рентабельность
- ликвидность

В соответствии со сложившейся практикой других участников рынка, Группа проводит мониторинг капитала на основе анализа доли заемного капитала (отношения чистого долга к совокупному капиталу).

<i>тыс. руб.</i>	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Общий долг	1 913 489	1 667 821
Минус: денежные средства и их эквиваленты	(625 379)	(547 718)
Чистый долг	1 288 110	1 120 103
Совокупный капитал	3 573 660	3 711 675
Отношение чистого долга к совокупному капиталу	36%	30%

Согласно кредитным соглашениям, Группа имеет ряд ковенант, включая ограничения на соотношение чистого долга к EBITDA. В течение отчетного периода все ковенанты были выполнены.

10 Выручка

<i>тыс. руб.</i>	2013 г.	2012 г.
Погрузочно-разгрузочные и перевалочные услуги	1 551 575	1 903 582
Транспортировка и экспедирование грузов, услуги портового флота	699 776	839 791
Гостиничные услуги, общественное питание	77 724	69 915
Коммунальные услуги	35 644	37 554
Хранение	10 046	6 954
Прочая выручка	90 445	123 440
Итого	2 465 210	2 981 236

11 Себестоимость реализации

<i>тыс. руб.</i>	2013 г.	2012 г.
Расходы на персонал	583 019	627 475
Сырье и материалы	175 589	192 191
Расходы по операционной аренде	115 286	113 598
Налог на имущество	74 322	70 301
Коммунальные услуги	40 282	40 635
Расходы по охране объектов	26 634	25 622
Ремонт и техническое обслуживание	20 128	38 471
Транспортные расходы	14 459	14 002
Прочие расходы	52 951	63 189
Итого	1 102 670	1 185 484

12 Общехозяйственные и административные расходы

<i>тыс. руб.</i>	2013 г.	2012 г.
Услуги сторонних контрагентов	114 566	128 367
Расходы на персонал	152 242	142 939
Невозмещаемый НДС	38 941	27 696
Резерв под судебные разбирательства	29 998	16 850
Расходы по налогам, кроме налога на прибыль и НДС	30 815	23 556
Аренда офиса, содержание офисных помещений	16 580	10 774
Телекоммуникационные расходы	6 775	4 292
Канцелярские и почтовые расходы	2 002	1 987

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

<i>тыс. руб.</i>	2013 г.	2012 г.
Изменение резерва сомнительных долгов	1 883	1 342
Списание безнадежной дебиторской и кредиторской задолженности	-	261
Прочие общехозяйственные и административные расходы	8 325	11 677
Итого	402 127	369 741

13 Обесценение активов

<i>тыс. руб.</i>	2013 г.	2012 г.
Обесценение объектов основных средств и незавершенного строительства	1 797	5 517
Обесценение прочих активов	7 055	-
Итого	8 852	5 517

14 Убыток от выбытия активов

<i>тыс. руб.</i>	2013 г.	2012 г.
Убыток от выбытия основных средств	(17 225)	(26 256)
Прибыль/(убыток) от выбытия прочих активов	654	(2 500)
Итого	(16 571)	(28 756)

15 Прочие доходы

<i>тыс. руб.</i>	2013 г.	2012 г.
Штрафы за невыполнение условий договора	16 376	64 713
Поступление запасов и основных средств	2 256	1 395
Возмещение ущерба	-	560
Прочие доходы	716	587
Итого	19 348	67 255

16 Прочие расходы

<i>тыс. руб.</i>	2013 г.	2012 г.
Расходы на праздничные, спортивные и культмассовые мероприятия	5 482	11 382
Благотворительная и спонсорская помощь	4 863	50 953
Расходы непроизводственного характера	2 898	2 240
Списание запасов и основных средств	2 774	478
Расходы на участие в аукционах	-	6 661
Прочие расходы	650	9 517
Итого	16 667	81 231

17 Финансовые доходы

<i>тыс. руб.</i>	2013 г.	2012 г.
Процентные доходы по депозитам	18 663	11 593
Процентные доходы по займам выданным	6 515	1 832
Прочие финансовые доходы	10 734	32 596
Итого	35 912	46 021

18 Финансовые расходы

<i>тыс. руб.</i>	2013 г.	2012 г.
Процентные расходы по банковским кредитам	114 083	135 131
Процентные расходы по операциям финансовой аренды	66 196	64 665
Расходы по процентам по пенсионным обязательствам	8 592	3 798
Процентные расходы по небанковским займам	-	90
Прочие финансовые расходы	-	10 948
Итого	188 871	214 632

19 Расход по налогу на прибыль

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

Расходы по налогу на прибыль за год, закончившийся 31 декабря, составили:

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

<i>тыс. руб.</i>	2013 г.	2012 г.
<i>Отражено в составе прибыли или убытка за год</i>		
Текущий налог на прибыль	(93 157)	(238 456)
Возникновение и восстановление временных разниц	(3 922)	20 303
Итого	(97 079)	(218 153)

Сверка суммы, рассчитанной по применимой налоговой ставке, и суммы фактических расходов по налогу на прибыль:

<i>тыс. руб.</i>	2013 г.	2012 г.
Прибыль до налогообложения	318 742	919 894
Расходы по налогу на прибыль, рассчитанные по налоговой ставке, действующей в стране каждого предприятия Группы	(63 748)	(183 979)
Постоянные разницы:		
- влияние на сумму налога расходов, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль	(38 035)	(45 999)
- влияние на сумму налога необлагаемых доходов	4 704	11 825
Итого налог на прибыль за год	(97 079)	(218 153)

20 Основные средства

тыс. руб.

Себестоимость или условная первоначальная стоимость	Здания и сооружения	Краны	Инфраструктура портов	Машины и оборудование	Флот	Транспорт	Прочие активы	Незавершенное строительство и оборудование к установке	Итого
На 1 января 2012 г.	2 082 615	868 936	993 450	694 271	753 745	36 006	98 198	252 874	5 780 095
Поступления	–	126 779	–	31 330	–	1 721	1 396	498 207	659 433
Ввод объектов основных средств в эксплуатацию	51 494	17 648	3 277	76 205	232 274	648	1 254	(382 800)	–
Перевод из состава инвестиционного имущества (Примечание 21)	2 841	–	–	–	–	–	–	–	2 841
Выбытия	(15 924)	–	(5 619)	(31 891)	(42 234)	(2 827)	(312)	(77 599)	(176 406)
На 31 декабря 2012 г.	2 121 026	1 013 363	991 108	769 915	943 785	35 548	100 536	290 682	6 265 963
Амортизация и обесценение									
На 1 января 2012 г.	(332 488)	(190 499)	(116 383)	(273 025)	(31 279)	(21 461)	(22 956)	(72 711)	(1 060 802)
Начисление амортизации за период	(125 227)	(77 585)	(50 396)	(77 525)	(33 577)	(5 427)	(1 630)	–	(371 367)
Обесценение за период	–	–	–	(232)	–	–	(1 396)	(3 889)	(5 517)
Выбытия	2 966	–	367	23 413	4 946	1 798	294	38 910	72 694
Перевод из состава инвестиционного имущества (Примечание 21)	(261)	–	–	–	–	–	–	–	(261)
На 31 декабря 2012 г.	(455 010)	(268 084)	(166 412)	(327 369)	(59 910)	(25 090)	(25 688)	(37 690)	(1 365 253)
Балансовая стоимость									
На 1 января 2012 г.	1 750 127	678 437	877 067	421 246	722 466	14 545	75 242	180 163	4 719 293
На 31 декабря 2012 г.	1 666 016	745 279	824 696	442 546	883 875	10 458	74 848	252 992	4 900 710

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и дочерние предприятия
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

<i>тыс. руб.</i>	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 21)	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 21)	(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

Обесценение

В 2013 году Группа признала убыток от обесценения основных средств в размере 1 797 тыс. руб. (в 2012 году: 5 517 тыс. руб.), который относится в основном к объектам незавершенного строительства.

Авансы, выданные поставщикам основных средств

Незавершенное строительство по состоянию на 31 декабря 2013 г. включает авансы, уплаченные за приобретенные машины и оборудование в сумме 250 879 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 г.: 134 442 тыс. руб.).

Основные средства, находящиеся в залоге

Балансовая стоимость основных средств, заложенных в качестве обеспечения обязательств по банковским кредитам, по состоянию на 31 декабря 2013 г. составляет 453 294 тыс. руб. (залоговая стоимость данного имущества составляет 480 320 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2012 г. основные средства Группы не находились под обременением.

Аренда машин и оборудования

Группа арендует буксиры и транспорт 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 остаточная стоимость арендованных основных средств составила:

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Краны	223 471	111 988
Флот	184 319	194 997
Машины и оборудование	29 220	30 318
Транспорт	-	2 145
Итого	437 010	339 448

21 Инвестиционное имущество

<i>тыс. руб.</i>	2013 г.	2012 г.
Фактическая стоимость		
На 1 января	63 334	66 175
Перевод в состав основных средств	(5 150)	(2 841)
На 31 декабря	58 184	63 334
Амортизация и обесценение		
На 1 января	(9 001)	(7 071)
Начисление амортизации за период	(2 729)	(2 191)
Перевод в состав основных средств	2 926	261
На 31 декабря	(8 804)	(9 001)
Балансовая стоимость		
На 1 января	54 333	59 104
На 31 декабря	49 380	54 333

Обесценение

Инвестиционное имущество состоит из объектов недвижимости, которые сдаются в аренду. Справедливая стоимость объектов инвестиционного имущества была определена руководством Группы на основе данных о недавних рыночных сделках и составила 49 380 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 г.: 54 333 тыс. руб.).

22 Нематериальные активы

<i>тыс. руб.</i>	2013 г.	2012 г.
Фактическая стоимость		
На 1 января	607	572
Поступления	-	35
На 31 декабря	607	607
Амортизация и обесценение		
На 1 января	(242)	(4)
Начисление амортизации за период	(124)	(238)
На 31 декабря	(366)	(242)
Балансовая стоимость		
На 1 января	365	568
На 31 декабря	241	365

23 Запасы

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Сырьё и материалы	30 089	39 756
Топливо и ГСМ	13 366	17 398
Готовая продукция	3 818	7 021
Незавершенное производство	3	638
Прочие запасы	100 600	94 781
Минус: резерв под обесценение запасов	(11 750)	(8 657)
Итого	136 126	150 937

24 Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Торговая дебиторская задолженность	119 749	105 882
Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль	47 245	19 670
Авансы выданные и прочие предоплаты	46 238	64 117
НДС по приобретенным ценностям	25 043	66 398
Прочая дебиторская задолженность	41 460	42 885
Минус: резерв по сомнительным долгам	(5 791)	(7 305)
Итого	273 944	291 647

25 Денежные средства и их эквиваленты

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Остатки средств на банковских счетах и денежные средства в кассе	409 906	229 185
Депозиты до востребования	215 473	271 559
Аккредитивы	-	46 974
Итого	625 379	547 718

На 31 декабря 2013 г. срочные депозиты в сумме 193 500 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 г. – 18 040 тыс. руб.) имеют срок погашения согласно договору менее трех месяцев. Оставшаяся часть депозитов в сумме 21 973 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 г. – 253 519 тыс. руб.) имеют срок погашения до одного года, которые могут быть отозваны в любой момент с незначительным уменьшением процентной ставки.

Информация о валютном риске в части денежных средств и их эквивалентов раскрывается в Пояснении 9.

26 Капитал и резервы

Акционерный капитал

тыс. руб.

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Объявленные акции		
8 749 211 800 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,04 рубля каждая	349 969	349 969
Выпущенные акции		
8 749 211 800 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,04 рубля каждая	349 969	349 969

Выкупленные собственные акции

тыс. руб.

	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
	Количество, штук	Сумма, тыс. руб.	Количество, штук	Сумма, тыс. руб.
Акционерный капитал	8 749 211 800	349 969	8 749 211 800	349 969
Выкупленные собственные акции	(2 276 008 050)	(91 040)	(2 276 008 050)	(91 040)
Всего акции	6 473 203 750	258 929	6 473 203 750	258 929

Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Компании определяется на основе бухгалтерской отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности. По состоянию на 31 декабря 2013 года величина нераспределенной прибыли Компании, включая прибыль за отчетный год, составила 4 335 022 тыс. руб. (в 2012 году: 4 452 650 тыс. руб.).

Дивиденды по итогам 2012 года в общей сумме 324 261 тыс. руб. (0,05 руб. на обыкновенную акцию в обращении) были объявлены в 2013 году и отражены в отчете об изменениях в капитале за 2013 год. По состоянию на 31 декабря 2013 задолженность перед акционерами по выплате дивидендов составляет 1 969 тыс. руб.

Дивиденды по итогам 2011 года в общей сумме 135 256 тыс. руб. (0,027 руб. на обыкновенную акцию в обращении) были объявлены в 2012 году и отражены в отчете об изменениях в капитале за 2012 год. По состоянию на 31 декабря 2012 задолженность перед акционерами по выплате дивидендов составляет 2 498 тыс. руб.

27 Кредиты и займы

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

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и дочерние предприятия
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Долгосрочные кредиты и займы

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Долгосрочные банковские кредиты к погашению	1 130 178	1 050 619
Необеспеченные небанковские займы, полученные от третьих лиц	10 000	10 000
Итого	1 140 178	1 060 619

Краткосрочные кредиты и займы

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Текущая часть долгосрочных банковских кредитов к погашению	492 892	350 206
Проценты к уплате	365	559
Итого	493 257	350 765

Группа привлекает банковские кредиты как по фиксированным, так и по плавающим ставкам (см. Пояснение 9). Номинальная стоимость финансовых обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

В качестве обеспечения исполнения обязательств по своевременному и полному возврату банковских кредитов, уплате процентов, начисленных за их использование, и других выплат предоставлены основные средства Компании, а также активы и поручительство промежуточной материнской компании:

- порталные краны в количестве 17 единиц, принадлежащие Компании, общей балансовой стоимостью по состоянию на 31 декабря 2013 года 453 294 тыс. руб.;
- залог 2 187 355 800 обыкновенных именных акций ОАО «ТМТП» (25% уставного капитала), залогодатель – UCL Port B.V.;
- поручительство компании UCL Port B.V.

28 Обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Долгосрочные обязательства по пенсионному обеспечению и прочим вознаграждениям работникам	96 125	60 005
Краткосрочная часть обязательств по пенсионному обеспечению и прочим вознаграждениям работникам	23 218	27 838
Итого	119 343	87 843

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и дочерние предприятия

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

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 пособия при выходе на пенсию;
- Периодические пожизненные выплаты пенсионерам (бывшим работникам) Компании;
- Праздничные негосударственные выплаты;
- Выплаты к юбилеям;
- Материальная помощь в связи со смертью работников и пенсионеров;
- Премии работникам за долголетний труд с присвоением звания «Ветеран труда Туапсинского морского торгового порта».

Все выплаты по пенсионным планам осуществляются Группой без учреждения отдельных фондов. Сумма выплат, в основном, зависит от количества лет, проработанных в Компании. Величина расходов по пенсионному плану определяется на базе актуарной оценки по методу прогнозируемых условных единиц.

(а) Движение приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами

<i>тыс. руб.</i>	2013 г.	2012 г.
Величина обязательств на 1 января	87 843	75 769
Стоимость услуг текущего периода	5 224	20 720
Процентные расходы по обязательствам плана	8 775	3 798
Актуарные убытки	31 377	3 017
Выплата вознаграждений за период	(13 876)	(15 461)
Итого	119 343	87 843

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и дочерние предприятия
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

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

<i>тыс. руб.</i>	2013 г.	2012 г.
Стоимость услуг текущего периода	5 224	20 720
Процентные расходы по обязательствам плана	8 775	3 798
Актuarные прибыли и убытки	-	3 017
Итого	13 999	27 535

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

<i>тыс. руб.</i>	2013 г.	2012 г.
Актuarные (прибыли) и убытки	31 377	-
Итого	31 377	-

(d) Актuarные допущения

Ставка дисконтирования была определена на основе доходности государственных облигаций РФ.

Нормы инфляции и рост заработной платы основаны на прогнозах Центра Развития РФ (прогноз, основанный на опросе аналитиков ведущих российских и зарубежных компаний).

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

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

Основные актuarные допущения на отчетную дату (выражены как средневзвешенные величины):

	2013 г.	2012 г.
Ставка дисконтирования на 31 декабря	8,0%	7,0%
Увеличение заработной платы в будущем	7,5%	7,5%
Темп роста инфляции	5,0%	5,0%

29 Обязательства по финансовой аренде

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Долгосрочная часть обязательств по финансовой аренде	203 280	201 862
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде	76 774	54 575
Итого	280 054	256 437

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и дочерние предприятия

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Обязательства по финансовой аренде по состоянию на 31 декабря 2013 г. составили:

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

Обязательства по финансовой аренде по состоянию на 31 декабря 2012 г. составили:

<i>тыс. руб.</i>	Минимальные арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
Менее 1 года	115 639	(61 064)	54 575
От 1 года до 5 лет	274 102	(72 240)	201 862
Итого	389 741	(133 304)	256 437

Арендованные активы, балансовая стоимость которых раскрыта в Пояснении 20, фактически представляют обеспечение обязательств по финансовой аренде, поскольку в случае невыполнения обязательств арендатором права на арендованный актив переходят к арендодателю.

30 Отложенные налоговые активы и обязательства

Изменения в величине отложенных налогов составили:

<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 «Туапсинский морской торговый порт» и дочерние предприятия
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

<i>тыс. руб.</i>	1 января 2012 г.	Изменения, отраженные в отчете о прибыли или убытке	31 декабря 2012 г.
Отложенные налоговые активы			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	51 759	874	52 633
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 747	8 468	11 215
Запасы	2 537	300	2 837
Убытки прошлых лет	-	13 221	13 221
	57 043	22 863	79 906
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	(368 730)	(5 772)	(374 502)
Инвестиционное имущество	(7 150)	3 212	(3 938)
	(375 880)	(2 560)	(378 440)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(318 837)	20 303	(298 534)

31 Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Задолженность перед сотрудниками	66 134	66 012
Налоги к уплате	37 876	41 716
Предоплаты покупателей	34 219	63 051
Торговая кредиторская задолженность	22 038	17 750
Доходы будущих периодов	14 873	5 333
Прочая кредиторская задолженность перед третьими лицами	49 648	89 632
Итого	224 788	283 494

32 Операционная аренда

Будущие минимальные арендные платежи неаннулируемой операционной аренды составили:

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Менее 1 года	130 703	119 613
От 1 года до 5 лет	405 696	351 562
Свыше 5 лет	1 199 270	1 007 731
Итого	1 735 669	1 478 906

Группа арендует причалы и прочие объекты Федерального имущества (арендодатель – ФГУП «Росморпорт»), а также земельные участки (арендодатель – Департамент имущественных отношений Краснодарского края, Территориальное управление Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Краснодарском крае) и производственную территорию (арендодатель – Управление имущественных и земельных отношений г. Туапсе) по договорам операционной аренды. Договоры заключены на срок до 48 лет с правом продления после истечения срока действия.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, в составе прибыли или убытка за период был признан расход по договорам операционной аренды в сумме 115 286 тыс. руб. (в 2012 году: 113 598 тыс. руб.).

33 Резервы и условные обязательства

Инвестиционные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2013 г. у Группы имелись договорные обязательства по приобретению двух порталных полноповоротных кранов Liebherr и прочего оборудования общей стоимостью 94 282 тыс. руб., а также работ по техническому перевооружению систем противоаварийной защиты, пожарной сигнализации, автоматического пожаротушения, строительству и модернизации прочих технических систем общей стоимостью 42 931 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. у Группы имелись договорные обязательства по приобретению насосных агрегатов пожаротушения и прочего оборудования общей стоимостью 12 588 тыс. руб., а также работ по проектированию, строительству и модернизации различных технических систем (таких как система электроснабжения, система рекуперации паров, система противоаварийной защиты, канализационная насосная станция) и прочих работ общей стоимостью 73 097 тыс. руб.

Условные налоговые обязательства

Российская налоговая система является относительно новой. Для нее характерны частые изменения налогового законодательства, а также публикация официальных разъяснений регулирующих органов и вынесение судебных постановлений, которые во многих случаях содержат нечеткие, противоречивые формулировки и по-разному толкуются налоговыми органами разного уровня. Правильность расчетов по налогам подлежит проверке со стороны целого ряда регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Налоговые органы вправе проверять полноту соблюдения налоговых обязательств в течение трех календарных лет, следующих за налоговым годом, однако в некоторых обстоятельствах этот период может быть увеличен. Последние события в Российской Федерации говорят о том, что налоговые органы начинают занимать более жесткую позицию при толковании и обеспечении исполнения налогового законодательства.

За счет всех этих факторов налоговые риски в Российской Федерации могут быть существенно выше, чем в других странах. Основываясь на своей трактовке российского налогового законодательства, официальных разъяснений регулирующих органов и вынесенных судебных постановлений, руководство полагает, что все обязательства по налогам отражены в полном объеме. Тем не менее, соответствующие

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и дочерние предприятия

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

регулирующие органы могут по-иному толковать положения действующего налогового законодательства, что может оказать существенное влияние на данную финансовую отчетность в том случае, если их толкование будет признано правомерным.

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

Новые правила трансфертного ценообразования обязывают налогоплательщиков подготовить документацию для контролируемых сделок и определяет новые принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных. Новые правила исключили 20% ценовую зону безопасности, которая существовала при предыдущих правилах по трансфертному ценообразованию, которые применялись к сделкам по состоянию на и до 31 декабря 2011 года.

Новые 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.)

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

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

Начиная с 2011 года, вступили в силу изменения налогового законодательства относительно налога на добавленную стоимость при оказании услуг по международной перевозке товаров и транспортно-экспедиционных услуг.

Поскольку практика применения нового налогового законодательства относительно налога на добавленную стоимость при оказании транспортно-экспедиционных услуг налоговыми органами и судами еще недостаточно развита, могут возникать споры в отношении правильности расчета налога на добавленную стоимость. Компания оценивает, что риск негативных последствий потенциальных споров является средним. Вместе с тем, Группа считает невозможным оценить эффект от потенциальных разногласий с различными налоговыми органами, которые могут возникать в трактовке указанных изменений, на данную консолидированную финансовую отчетность.

34 Операции со связанными сторонами

(a) Отношения контроля

Непосредственной материнской компанией Компании 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 публикуют консолидированную финансовую отчетность по МСФО.

(b) Операции с членами руководства и их близкими родственниками

(i) Выплаты вознаграждения руководству

Суммы вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками в отчетном году и отраженные в составе расходов на персонал (см. Пояснение 12), составили:

<i>тыс. руб.</i>	2013 г.	2012 г.
Заработная плата, премии и прочие компенсации руководству	17 861	14 813
Вознаграждение членам Совета Директоров	7 346	10 718
Итого	25 207	25 531

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

Операции с промежуточной материнской компанией и конечной контролирующей стороной (за исключением выплаты дивидендов) в 2013 и 2012 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>	2013 г.	2012 г.
Процентный доход по займам, выданным Группе UCLH	6 138	1 377
Процентный расход по займам, полученным от Группы UCLH	-	(18)
Итого	6 138	1 359

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и дочерние предприятия
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 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>	2013 г.	2012 г.
Выручка от реализации Группе UCLH	1 004 414	1 453 811
Выручка от реализации прочим связанным сторонам	438 319	375 898
Итого	1 442 733	1 829 709

Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Дебиторская задолженность Группы UCLH	26 731	9 613
Дебиторская задолженность прочих связанных сторон	29 647	35 327
Итого	56 378	44 940

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

<i>тыс. руб.</i>	2013 г.	2012 г.
Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ от Группы UCLH	76 080	78 780
Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ от прочих связанных сторон	10 218	11 791
Итого	86 298	90 571

Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Кредиторская задолженность перед Группой UCLH	26 412	48 737
Кредиторская задолженность перед прочими связанными сторонами	9 032	10 718
Итого	35 444	59 455

35 События после отчетной даты

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