

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

**Консолидированная финансовая
отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2015 года,
и аудиторское заключение**

Содержание

	стр.
Аудиторское заключение	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности	10
1 Отчитывающаяся организация.....	10
2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности	12
3 Основные положения учетной политики	14
4 Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в силу	26
5 Управление финансовыми рисками	27
6 Справедливая стоимость	34
7 Управление капиталом	34
8 Выручка.....	35
9 Себестоимость реализации.....	35
10 Общехозяйственные и административные расходы	35
11 Обесценение активов	36
12 Убыток от выбытия активов.....	36
13 Прочие доходы	36
14 Прочие расходы.....	36
15 Финансовые доходы.....	36
16 Финансовые расходы	37
17 Расход по налогу на прибыль.....	37
18 Основные средства.....	39
19 Инвестиционное имущество	42
20 Нематериальные активы.....	42
21 Запасы.....	43
22 Торговая и прочая дебиторская задолженность	43
23 Денежные средства и их эквиваленты	43
24 Капитал и резервы.....	44
25 Кредиты и займы	45
26 Обязательства по финансовой аренде	46
27 Обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам	46
28 Торговая и прочая кредиторская задолженность	49
29 Операционная аренда.....	49
30 Принятые обязательства.....	50
31 Резервы и условные обязательства.....	50
32 Операции со связанными сторонами.....	52
33 События после отчетной даты	53



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

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

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров

Открытое Акционерное Общество «Туапсинский морской торговый порт»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Туапсинский морской торговый порт» (далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2015 год, а также пояснений, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудиторов

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Член Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская палата России» (Ассоциация). Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10301000804.

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

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



Харичкин С.М.

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

АО «КПМГ»

27 апреля 2016 года

Санкт-Петербург, Российская Федерация

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

<i>тыс. руб.</i>	<i>Поясн.</i>	2015 г.	2014 г.
Выручка	8	5 281 484	3 322 970
Себестоимость реализации, за исключением амортизации	9	(1 346 411)	(1 132 768)
Амортизация		(391 522)	(400 507)
Общехозяйственные и административные расходы	10	(467 556)	(399 269)
Обесценение активов	11	(5 621)	(31 141)
Убыток от выбытия активов	12	(9 668)	(34 901)
Прочие доходы	13	55 910	16 294
Прочие расходы	14	(23 514)	(12 310)
Прибыль от операционной деятельности		3 093 102	1 328 368
Финансовые доходы	15	80 634	53 576
Финансовые расходы	16	(119 078)	(186 583)
Убыток по курсовым разницам		(433 724)	(1 046 785)
Прибыль до налогообложения		2 620 934	148 576
Расход по налогу на прибыль	17	(559 785)	(41 818)
Прибыль за отчетный год		2 061 149	106 758
Прочий совокупный убыток			
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Актuarные прибыли и убытки	27	(9 883)	20 837
Прочий совокупный убыток за отчетный год, за вычетом налога на прибыль		(9 883)	20 837
Общий совокупный доход за год		2 051 266	127 595
Прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании		2 051 400	105 999
Держателям неконтролирующих долей		9 749	759
		2 061 149	106 758
Общий совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам Компании		2 041 517	126 836
Держателям неконтролирующих долей		9 749	759
		2 051 266	127 595

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена Руководством 27 апреля 2016 года и подписана от его имени:

Управляющий директор

Ярославцев
Андрей
Николаевич
(подпись) (расшифровка подписи)

Зам. управляющего
директора –
Финансовый
директор

Ерков
Дмитрий
Дмитриевич
(подпись) (расшифровка подписи)

Показатели консолидированного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с Пояснениями на страницах 10-53, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия
Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2015 года

<i>тыс. руб.</i>	<i>Поясн.</i>	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Активы			
Основные средства	18	4 808 570	5 011 888
Инвестиционное имущество	19	66 011	55 950
Нематериальные активы	20	15 794	1 126
Долгосрочные инвестиции		7 238	9 172
Прочие внеоборотные активы		2 377	20 304
Внеоборотные активы		4 899 990	5 098 440
Запасы	21	132 224	137 298
Торговая и прочая дебиторская задолженность	22	374 435	319 697
Налог на прибыль к возмещению		2 441	164 487
Денежные средства и их эквиваленты	23	1 229 960	357 491
Активы, предназначенные для продажи		9 020	-
Оборотные активы		1 748 080	978 973
Итого активов		6 648 070	6 077 413
Капитал			
Акционерный капитал	24	349 968	349 968
Выкупленные собственные акции	24	(91 040)	(91 040)
Нераспределенная прибыль		3 497 829	2 685 914
Капитал, причитающийся собственникам Компании		3 756 757	2 944 842
Неконтролирующая доля		(10 105)	(19 502)
Итого капитала		3 746 652	2 925 340
Обязательства			
Кредиты и займы	25	674 658	1 530 938
Обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам	27	88 223	76 152
Отложенные налоговые обязательства	17	288 091	308 489
Резервы		5 000	-
Долгосрочные обязательства		1 055 972	1 915 579
Кредиты и займы	25	1 326 057	1 028 681
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	26	-	10 921
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28	417 849	175 988
Обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам	27	20 981	20 904
Обязательства по налогу на прибыль		80 559	-
Краткосрочные обязательства		1 845 446	1 236 494
Итого обязательств		2 901 418	3 152 073
Итого капитала и обязательств		6 648 070	6 077 413

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с Пояснениями на страницах 10-53, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

тыс. руб.

тыс. руб.	Капитал, причитающийся собственникам Компании					Всего капитала
	Акционерный капитал	Выкупленные собственные акции	Нераспре- деленная прибыль	Итого	Неконтро- лирующая доля	
Поясн.	349 968	(91 040)	3 334 702	3 593 630	(19 971)	3 573 659
Остаток на 1 января 2014 г.						
Общий совокупный доход						
Прибыль за отчетный год	-	-	105 999	105 999	759	106 758
Прочий совокупный доход						
27	-	-	20 837	20 837	-	20 837
Актuarные прибыли и убытки						
Итого прочий совокупный доход	-	-	20 837	20 837	-	20 837
Общий совокупный доход за отчетный период	-	-	126 836	126 836	759	127 595
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала						
24	-	-	(776 785)	(776 785)	(290)	(777 075)
Дивиденды						
Невыплатенные дивиденды прошлых лет	-	-	1 161	1 161	-	1 161
Итого операций с собственниками	-	-	(775 624)	(775 624)	(290)	(775 914)
Остаток на 31 декабря 2014 г.	349 968	(91 040)	2 685 914	2 944 842	(19 502)	2 925 340

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с Пояснениями на страницах 10-53, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

тыс. руб.

	<i>Поясн.</i>	2015 г.	2014 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль за отчетный год		2 061 149	106 758
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	18, 19, 20	391 522	400 507
Убыток от выбытия основных средств	12	17 701	35 574
Убыток по курсовым разницам		433 724	1 046 785
Финансовые доходы	15	(80 634)	(53 576)
Финансовые расходы	160	119 078	186 583
Расход по налогу на прибыль	17	559 785	41 818
Обесценение активов	11	5 621	31 141
Изменение резерва по сомнительным долгам	10	2 101	43 348
Изменение резерва под судебные разбирательства	10	-	(28 195)
Списание дебиторской и кредиторской задолженности		157	(2 305)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале		3 510 204	1 808 438
Уменьшение/(увеличение) запасов		5 074	(1 172)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(42 172)	(18 121)
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности		(61 361)	(67 706)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		3 411 745	1 721 439
Проценты полученные		71 172	43 552
Налог на прибыль уплаченный		(337 578)	(211 477)
Проценты уплаченные		(109 771)	(103 671)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		3 035 568	1 449 843
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления от выбытия основных средств		205 312	7 012
Приобретение основных средств		(230 062)	(485 159)
Возврат займов выданных		1 938	750
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(22 812)	(477 397)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Дивиденды выплаченные		(1 224 077)	(775 737)
Получение кредитов и займов		-	1 408 205
Возврат заемных средств		(1 107 599)	(1 634 273)
Выплаты по обязательствам финансовой аренды		(11 528)	(337 242)
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(2 343 204)	(1 339 047)
Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		669 552	(366 601)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		202 917	98 713
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		357 491	625 379
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	23	1 229 960	357 491

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с Пояснениями на страницах 10-53, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1 Отчитывающаяся организация

(а) Организационная структура и деятельность

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

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

Группа компаний ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия входит в состав группы UCL Port B.V., входящей в группу Universal Cargo Logistics Holding B.V. (далее – «UCL Holding B.V.»), которая в свою очередь является частью группы Fletcher Group Holdings Limited (FGHL). Собственниками группы FGHL являются Megamatic Management Limited (89,5%) и ООО "ЛКБ-Инвест" (10,5%). Для целей настоящей финансовой отчетности, в соответствии с требованиями Международных Стандартов Финансовой отчетности (IAS) 1.138(с), 24.13, конечным контролирующим лицом Группы является В. С. Лисин.

Подробная информация об операциях со связанными сторонами приводится в Пояснении 320.

Структура Группы

Наименование компаний	Страна	Форма собственности	Характер деятельности	Доля участия	
				31.12.2015	31.12.2014
Дочерняя компания					
ОАО «Туапсетранссервис»	Россия	Открытое акционерное общество	Грузовые автоперевозки	89,85%	89,85%
ООО «Каравелла»	Россия	Общество с ограниченной ответственностью	Гостиничные и ресторанные услуги	100%	100%
ООО «Нафта (Т)»	Россия	Общество с ограниченной ответственностью	Очистка балластных вод	100%	100%
ОАО «Туапсегражданстрой»	Россия	Открытое акционерное общество	Ремонтные работы, предоставление имущества в аренду	90,64%	90,64%
ОАО «Туапсинский судоремонтный завод»	Россия	Открытое акционерное общество	Предоставление имущества в аренду, услуги по стоянке судов	60,83%	60,83%
ЗАО «Порт Инвест»	Россия	Закрытое акционерное общество	Вложения в ценные бумаги и доли в уставном капитале	100%	100%

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

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

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

(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности

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

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

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

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(a) Заявление о соответствии МСФО

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

(b) Принципы оценки

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

(c) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

(d) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

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

- Пояснение 3(g)(iii) – сроки полезного использования основных средств;
- Пояснения 5(a)(i) и 22 – оценочные резервы в отношении дебиторской задолженности.

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

- Пояснение 27 – оценка обязательств планов с установленными выплатами: основные актуарные допущения;

- Пояснение 31 – признание и оценка резервов и прочих условных обязательств: ключевые допущения относительно вероятности и величины оттока ресурсов.

(е) Оценка 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 Компании.

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

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

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

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

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

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

Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в

процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в пояснениях, относящихся к данному активу или обязательству.

Раскрытие справедливой стоимости

Группа не раскрывает справедливую стоимость финансовых активов и обязательств, так как их балансовая стоимость не отличается существенно от справедливой стоимости.

3 Основные положения учетной политики

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

(а) Принципы консолидации

(i) Дочерние предприятия

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

(ii) Неконтролирующие доли

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

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

(iii) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

(b) Выручка от реализации

Выручка признается в тот момент, когда существует убедительное доказательство (обычно имеющее форму исполненного договора) того, что значительные риски и 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 от реализации относится к доходам от основных видов деятельности, осуществляемых Группой.

Выручка за перевалку грузов и другие услуги признается пропорционально степени завершенности сделки на отчетную дату. 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. 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.

(c) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов Группы входят:

- процентный доход,
- процентный расход,
- нетто-величина прибыли или убытка от переоценки финансовых активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте,
- убыток от обесценения, признанный в отношении финансовых активов (помимо дебиторской задолженности), и восстановление убытка от обесценения финансовых активов, ранее признанного в составе прибыли или убытка за период.

Процентный доход и расход признаются методом эффективной ставки процента.

(d) Иностранная валюта

(i) Операции в иностранной валюте

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

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на проценты, начисленные по эффективной

ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

(е) Вознаграждения работникам

(i) Краткосрочные вознаграждения

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

(ii) Планы с установленными выплатами

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

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

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

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

(iii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

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

(f) Налог на прибыль

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

(i) Текущий налог

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

(ii) Отложенный налог

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

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

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

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

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

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

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

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

При определении величины текущего и отложенного налога на прибыль Группа учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Группы полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Группы может поступать новая информация, в связи с чем у Группы может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

(g) Основные средства

(i) Признание и оценка

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

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

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

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

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

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

(ii) Последующие затраты

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

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

(iii) Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

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

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

- | | |
|-------------------------|-------------|
| • Здания и сооружения | 25 - 60 лет |
| • Краны | 10 - 25 лет |
| • Инфраструктура портов | 15 - 50 лет |
| • Машины и оборудование | 5 - 20 лет |

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

- | | |
|-----------------|-------------|
| • Флот | 15 - 35 лет |
| • Транспорт | 5 - 10 лет |
| • Прочие активы | 3 - 5 лет |

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

(h) 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 себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения. Себестоимость объектов инвестиционного имущества, методы и сроки амортизации определены аналогично объектам основных средств.

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

(i) Нематериальные активы

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

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

(ii) Последующие затраты

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

(iii) Амортизация

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

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

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

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

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

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

(j) Аренда

(i) Арендованные активы

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

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

(ii) Арендные платежи

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

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

(k) Активы, предназначенные для продажи

Внеоборотные активы или выбывающие группы, состоящие из активов и обязательств, балансовую стоимость которых предполагается возместить в основном в результате продажи, а не продолжающегося использования, классифицируются в категорию активов, предназначенных для продажи.

Эти активы или выбывающие группы оцениваются, по наименьшей из двух величин – балансовой стоимости актива (группы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Убытки от обесценения, возникающие при первоначальной классификации активов и выбывающих групп как предназначенных для продажи, а также прибыли или убытки, возникающие при их

последующей оценке, признаются в составе прибыли или убытка за период. Величина, в которой признаются эти прибыли, не превышает общую сумму убытков от обесценения.

Нематериальные активы и основные средства не амортизируются с момента классификации в категорию активов, предназначенных для продажи.

(l) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе метода ФИФО ("первое поступление - первый отпуск") и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

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

(m) Финансовые инструменты

Группа классифицирует непроемные финансовые активы и обязательства по следующим категориям: займы выданные и дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и займы полученные, обязательства по финансовой аренде, кредиторская задолженность.

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

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

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

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

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

исполнимым как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательства, несостоятельности или банкротства Группы или кого-либо из контрагентов.

(ii) Непроизводные финансовые активы – оценка

Займы и дебиторская задолженность

К категории займов и дебиторской задолженности относятся некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определенных платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

(iii) Непроизводные финансовые обязательства – оценка

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

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

(n) Акционерный капитал

(i) Обыкновенные акции

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

(ii) Собственные акции, выкупленные у акционеров

В случае выкупа акций, признанных в качестве капитала, сумма выплаченного возмещения, включая все непосредственно относящиеся к покупке затраты, за вычетом налогового эффекта вычитается из величины капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и представляются в составе резерва собственных акций. Сумма, вырученная в результате

последующей продажи или повторного размещения собственных выкупленных акций, признается как прирост капитала, а прибыль или убыток, возникающие в результате данной операции, представляются в составе добавочного капитала.

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

(о) Обесценение

(i) Непроизводные финансовые активы

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

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

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

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

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

Сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по

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

(ii) Нефинансовые активы

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

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

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

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

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

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

(p) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Группы возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства.

Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

4 Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в силу

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2015 года, и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

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

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

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

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

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

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

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

МСФО (IFRS) 15 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта.

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

- *МСФО (IFRS) 16 «Аренда».*

МСФО (IFRS) 16 заменяет действующее руководство в отношении учета аренды, включая МСФО (IAS) 17 «Аренда», КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков договора аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Анализ сущности сделок, имеющих юридическую форму аренды». Новый стандарт отменяет двойную модель учета, применяемую в настоящее время в учете арендатора. Данная модель требует классификацию аренды на финансовую аренду, отражаемую на балансе, и операционную аренду, учитываемую за балансом. Вместо нее вводится единая модель учета, предполагающая отражение аренды на балансе и имеющая сходство с действующим в настоящее время учетом финансовой аренды.

Для арендодателей правила учета, действующие в настоящее время, в целом сохраняются – арендодатели продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта при условии, что МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» будет также применен.

Группа находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 16 на консолидированную финансовую отчетность.

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

- *«Уточнение допустимых методов начисления амортизации» (поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38).*
- *Проект «Усовершенствования МСФО». Цикл: 2012–2014 годы – различные стандарты.*
- *«Проект по пересмотру требований к раскрытию информации» (поправки к МСФО (IAS) 1).*

5 Управление финансовыми рисками

Общий обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

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

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

Основные принципы управления рисками

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

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

(а) Кредитный риск

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

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

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

Около 49% (в 2014 г.: 48%) выручки Группы относится к реализации группе компаний под общим контролем (Группа UCL Holding B.V.).

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

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

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия*Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года**(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.

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

(iii) Денежные средства и их эквиваленты

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

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

Уровень кредитного риска

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Группы кредитному риску.

В таблице ниже указаны суммы просроченной задолженности по каждому классу финансовых активов по состоянию на 31 декабря 2015 г.:

<i>тыс. руб.</i>	Непросроченная задолженность	Задолженность просроченная до 3 мес.	Задолженность просроченная от 3 до 6 мес.	Задолженность просроченная от 7 до 12 мес.	Задолженность просроченная свыше одного года	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность	299 981	214	-	41 345	9 069	350 609
Минус: убытки от обесценения	-	(214)	-	(41 345)	(9 069)	(50 628)
Займы выданные, вложения в облигации	2 038	-	-	-	-	2 038
Денежные средства и их эквиваленты	1 229 960	-	-	-	-	1 229 960
Итого	1 531 979	-	-	-	-	1 531 979

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

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

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

Обесценение

Изменения в величине резерва по сомнительным долгам составили:

<i>тыс. руб.</i>	2015 г.	2014 г.
Резерв на 1 января	48 979	5 791
Начисление резерва в течение периода	2 238	43 704
Восстановление неиспользованного резерва за период	(137)	(356)
Суммы, списанные в уменьшение дебиторской задолженности	(452)	(160)
Резерв на 31 декабря	50 628	48 979

(b) Риск ликвидности

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

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия*Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года*

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

31 декабря 2015 г. тыс. руб.	Балансовая стоимость	Денежный поток согласно договору	Менее 1 года	1–3 года	3–5 лет	Более 5 лет
Кредиты и займы	2 000 715	2 112 142	1 395 854	595 624	120 664	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	65 383	65 383	65 383	-	-	-
Итого	2 066 098	2 177 525	1 461 237	595 624	120 664	-

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

(с) Рыночный риск

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

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

(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. Указанные операции выражены в основном в долларах США и евро.

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.

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия*Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года***Подверженность валютному риску**

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

тыс. руб.

	31 декабря 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
	Доллар США	Итого	Доллар США	Итого
Финансовые активы, номинированные в иностранной валюте				
Денежные средства и их эквиваленты	741 806	741 806	75 090	75 090
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16 686	16 686	11 327	11 327
Итого финансовые активы	758 492	758 492	86 417	86 417
Финансовые обязательства, номинированные в иностранной валюте				
Кредиты и займы, включая задолженность по процентам	1 990 715	1 990 715	2 549 619	2 549 619
Итого финансовые обязательства	1 990 715	1 990 715	2 549 619	2 549 619
Подверженность отчета о финансовом положении валютному риску, нетто	(1 232 223)	(1 232 223)	(2 463 202)	(2 463 202)

В течение года применялись следующие валютные курсы:

	Среднегодовой курс		Курс на конец года	
	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.
руб./долл. США	60,9579	38,4217	72,8827	56,2584
руб./евро	67,7767	50,8150	79,6972	68,3427

Анализ чувствительности

Укрепление/(ослабление) курса рубля по отношению к остальным валютам на 10% по состоянию на 31 декабря 2015 г. повлияло бы на оценку финансовых инструментов Группы, выраженных в иностранной валюте, и привело бы к увеличению/(уменьшению) прибыли Группы после налогообложения на 98 578 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 г.: увеличению/(уменьшению) на 197 056 тыс. руб.). Изменение курса рубля по отношению к остальным валютам не оказывает прямого влияния на прочий совокупный доход или капитал.

Анализ проводился исходя из допущения, что все прочие переменные, в частности, ставки процента, остаются неизменными, и любое влияние прогнозной выручки и закупок не принималось во внимание.

(ii) Процентный риск

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

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия*Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года*

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

Подверженность процентному риску

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

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Кредиты и займы с фиксированной ставкой процента		
Обязательства по финансовой аренде: 14% – 21%	-	10 921
Кредиты и займы: 0%	10 000	10 000
Кредиты и займы с плавающей ставкой процента		
Кредиты и займы:		
3 мес. долл. США Либор + 3-4%	1 404 555	1 895 788
3 мес. долл. США Либор + 6-7%	578 774	645 317
Итого	1 993 329	2 562 026

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

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

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

Обоснованно возможное повышение/(снижение) ставок процента на 100 базисных пунктов привело бы к уменьшению/(увеличению) прибыли после налогообложения Группы на 15 867 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 г.: уменьшению/(увеличению) на 20 329 тыс. руб.). Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности, обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными.

6 Справедливая стоимость

(а) Классификация в отчетности и справедливая стоимость

Все финансовые инструменты Группы относятся к финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости (не оцениваемым по справедливой стоимости). Определение справедливой стоимости таких финансовых инструментов осуществляется с использованием метода дисконтированных денежных потоков.

(б) Финансовые инструменты, не оцениваемые по справедливой стоимости

По мнению руководства, балансовая стоимость всех финансовых активов и обязательств по состоянию на отчетную дату является разумным приближением их справедливой стоимости. В связи с этим Группа не раскрывает справедливую стоимость прочих финансовых инструментов.

7 Управление капиталом

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

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

В соответствии со сложившейся практикой других участников рынка, Группа проводит мониторинг капитала, используя соотношение скорректированного чистого долга к капиталу. Для этой цели скорректированный чистый долг определяются как общая сумма обязательств, состоящих из процентных кредитов и займов и обязательств по финансовой аренде, за вычетом денежных средств и их эквивалентов. По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года указанное соотношение было следующим:

<i>тыс. руб.</i>	2015 г.	2014 г.
Общий долг	2 000 715	2 570 540
Минус: денежные средства и их эквиваленты	(1 229 960)	(357 491)
Чистый долг	770 755	2 213 049
Совокупный капитал	3 746 652	2 925 340
Отношение чистого долга к совокупному капиталу	21%	76%

Более подробная информация о привлеченных кредитах и займах раскрыта в Пояснении 25.

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия*Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года***8 Выручка**

<i>тыс. руб.</i>	2015 г.	2014 г.
Погрузочно-разгрузочные и перевалочные услуги	3 880 022	2 210 891
Транспортировка и экспедирование грузов, услуги портового флота	1 244 165	947 762
Гостиничные услуги, общественное питание	50 649	68 092
Хранение	13 496	8 537
Прочая выручка	93 152	87 688
Итого	5 281 484	3 322 970

9 Себестоимость реализации

<i>тыс. руб.</i>	2015 г.	2014 г.
Расходы на персонал	682 152	591 669
Сырье и материалы	228 081	166 850
Расходы по операционной аренде	121 035	115 919
Налог на имущество	66 286	69 568
Услуги по транспортной обработке грузов	59 699	43 772
Коммунальные услуги	48 680	41 101
Ремонт и техническое обслуживание	49 134	29 186
Расходы по охране объектов	27 570	27 456
Транспортные расходы	14 217	13 358
Прочие расходы	49 557	33 889
Итого	1 346 411	1 132 768

10 Общехозяйственные и административные расходы

<i>тыс. руб.</i>	2015 г.	2014 г.
Расходы на персонал	211 375	164 988
Услуги сторонних контрагентов	129 848	108 789
Расходы по налогам, кроме налога на прибыль и НДС	68 883	26 632
Содержание офисных помещений	19 844	14 289
Невозмещаемый НДС	14 770	46 256
Телекоммуникационные расходы	8 839	7 499
Канцелярские и почтовые расходы	2 274	2 228
Изменение резерва сомнительных долгов	2 101	43 348
Изменение резерва под судебные разбирательства	-	(28 195)
Прочие общехозяйственные и административные расходы	9 622	13 435
Итого	467 556	399 269

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия*Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года***11 Обесценение активов**

<i>тыс. руб.</i>	2015 г.	2014 г.
Обесценение объектов основных средств и незавершенного строительства	1 763	33 317
Обесценение/(восстановление обесценения) прочих активов	3 858	(2 176)
Итого	5 621	31 141

12 Убыток от выбытия активов

<i>тыс. руб.</i>	2015 г.	2014 г.
Убыток от выбытия основных средств	(17 701)	(35 574)
Прибыль от выбытия прочих активов	8 033	673
Итого	(9 668)	(34 901)

13 Прочие доходы

<i>тыс. руб.</i>	2015 г.	2014 г.
Доходы по штрафам	42 586	8 443
Возврат налогов по решению суда, ранее списанных	8 702	-
Доходы, связанные с поступлением имущества	3 030	6 468
Прочие доходы	1 592	1 383
Итого	55 910	16 294

14 Прочие расходы

<i>тыс. руб.</i>	2015 г.	2014 г.
Расходы непроизводственного характера	6 761	5 015
Расходы на праздничные, спортивные и культмассовые мероприятия, социальные расходы	5 941	3 633
Создание резерва для ликвидации последствий аварий и ЧС	5 000	-
Благотворительная и спонсорская помощь	4 842	1 548
Прочие расходы	970	2 114
Итого	23 514	12 310

15 Финансовые доходы

<i>тыс. руб.</i>	2015 г.	2014 г.
Процентные доходы по депозитам и остаткам на счетах в банках	70 897	42 093
Процентные доходы по займам выданным	279	1 464
Прочие финансовые доходы	9 458	10 019
Итого	80 634	53 576

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия*Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года***16 Финансовые расходы**

<i>тыс. руб.</i>	2015 г.	2014 г.
Процентные расходы по банковским кредитам	107 597	109 531
Процентные расходы по операциям финансовой аренды	607	68 109
Расходы по процентам по пенсионным обязательствам	10 874	8 943
Итого	119 078	186 583

17 Расход по налогу на прибыль

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

Суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

<i>тыс. руб.</i>	2015 г.	2014 г.
Текущий налог на прибыль	(580 183)	(35 785)
Возникновение и восстановление временных разниц	20 398	(6 033)
Итого	(559 785)	(41 818)

Сверка эффективной ставки налога:

<i>тыс. руб.</i>	2015 г.	2014 г.
Прибыль до налогообложения	2 620 934	148 576
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	(524 187)	(29 715)
Влияние на сумму налога расходов, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль, а также необлагаемых доходов	(35 598)	(12 103)
Итого налог на прибыль за год	(559 785)	(41 818)

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Изменение сальдо признанных отложенных налоговых активов и обязательств

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

<i>тыс. руб.</i>	1 января 2015 г.	Изменения, отраженные в отчете о прибыли или убытке	31 декабря 2015 г.
Отложенные налоговые активы			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11 056	2 712	13 768
Торговая и прочая дебиторская задолженность	919	1 848	2 767
Запасы	3 076	(637)	2 439
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	-	1 921	1 921
	15 051	5 844	20 895
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	(317 176)	18 994	(298 182)
Инвестиционное имущество	(6 364)	361	(6 003)
Нематериальные активы	-	(2 997)	(2 997)
Активы, предназначенные для продажи	-	(1 804)	(1 804)
	(323 540)	14 554	(308 986)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(308 489)	20 398	(288 091)

<i>тыс. руб.</i>	1 января 2014 г.	Изменения, отраженные в отчете о прибыли или убытке	31 декабря 2014 г.
Отложенные налоговые активы			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	48 069	(37 013)	11 056
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11 007	(10 088)	919
Запасы	2 916	160	3 076
	61 992	(46 941)	15 051
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	(359 398)	42 222	(317 176)
Инвестиционное имущество	(5 050)	(1 314)	(6 364)
	(364 448)	40 908	(323 540)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(302 456)	(6 033)	(308 489)

18 Основные средства

<i>тыс. руб.</i>	Здания и сооружения	Краны	Инфраструктура портов	Машины и оборудование	Флот	Транспорт	Прочие активы	Незавершенное строительство и оборудование к установке	Итого
Первоначальная стоимость									
На 1 января 2014 г.	2 129 043	1 091 063	995 285	936 625	1 024 075	40 603	96 511	384 508	6 697 713
Поступления	–	–	–	–	–	–	–	485 159	485 159
Ввод объектов основных средств в эксплуатацию	98	375 906	85	45 327	118	2 161	–	(423 695)	–
Перевод в состав инвестиционного имущества (Примечание 19)	(11 914)	–	–	–	–	–	–	–	(11 914)
Перевод в состав нематериальных активов	–	–	–	–	–	–	–	(1 141)	(1 141)
Выбытия	(7 912)	(25 594)	–	(12 435)	–	(157)	(1 300)	(18 238)	(65 636)
На 31 декабря 2014 г.	2 109 315	1 441 375	995 370	969 517	1 024 193	42 607	95 211	426 593	7 104 181
Амортизация и обесценение									
На 1 января 2014 г.	(564 696)	(311 422)	(214 271)	(409 360)	(103 334)	(29 220)	(15 364)	(39 453)	(1 687 120)
Начисление амортизации за период	(117 306)	(71 235)	(50 602)	(105 721)	(49 194)	(3 042)	(1 011)	–	(398 111)
Обесценение за период	–	–	–	(33)	–	–	–	(33 284)	(33 317)
Выбытия	1 514	42	–	9 574	–	156	1 300	10 464	23 050
Перевод в состав инвестиционного имущества (Примечание 19)	3 205	–	–	–	–	–	–	–	3 205
На 31 декабря 2014 г.	(677 283)	(382 615)	(264 873)	(505 540)	(152 528)	(32 106)	(15 075)	(62 273)	(2 092 293)
Балансовая стоимость									
На 1 января 2014 г.	1 564 347	779 641	781 014	527 265	920 741	11 383	81 147	345 055	5 010 593
На 31 декабря 2014 г.	1 432 032	1 058 760	730 497	463 977	871 665	10 501	80 136	364 320	5 011 888

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и дочерние предприятия
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 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
Первоначальная стоимость									
На 1 января 2015 г.	2 109 315	1 441 375	995 370	969 517	1 024 193	42 607	95 211	426 593	7 104 181
Поступления	–	–	–	13 484	–	8 768	851	206 959	230 062
Ввод объектов основных средств в эксплуатацию	68 005	–	35 956	11 983	14 848	–	–	(130 792)	–
Перевод в состав инвестиционного имущества (Примечание 19)	(18 928)	–	–	–	–	–	–	–	(18 928)
Перевод в состав активов, предназначенных для продажи	(533)	–	(5)	(1 528)	(12 697)	(56)	(1 180)	–	(15 999)
Выбытия	(28 629)	(233)	(950)	(8 921)	(118)	(2 746)	(405)	(16 455)	(58 457)
На 31 декабря 2015 г.	2 129 230	1 441 142	1 030 371	984 535	1 026 226	48 573	94 477	486 305	7 240 859
Амортизация и обесценение									
На 1 января 2015 г.	(677 283)	(382 615)	(264 873)	(505 540)	(152 528)	(32 106)	(15 075)	(62 273)	(2 092 293)
Начисление амортизации за период	(115 386)	(70 869)	(51 286)	(96 431)	(50 605)	(2 457)	(1 222)	–	(388 256)
Обесценение за период	–	–	–	–	(3 155)	–	–	1 392	(1 763)
Выбытия	12 523	217	381	5 086	–	2 702	403	15 815	37 127
Перевод в состав инвестиционного имущества (Примечание 19)	5 917	–	–	–	–	–	–	–	5 917
Перевод в состав активов, предназначенных для продажи	533	–	3	1 160	5 206	56	21	–	6 979
На 31 декабря 2015 г.	(773 696)	(453 267)	(315 775)	(595 725)	(201 082)	(31 805)	(15 873)	(45 066)	(2 432 289)
Балансовая стоимость									
На 1 января 2015 г.	1 432 032	1 058 760	730 497	463 977	871 665	10 501	80 136	364 320	5 011 888
На 31 декабря 2015 г.	1 355 534	987 875	714 596	388 810	825 144	16 768	78 604	441 239	4 808 570

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и дочерние предприятия

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Обесценение

В 2015 году Группа признала убыток от обесценения основных средств в размере 1 763 тыс. руб. (в 2014 году: 33 317 тыс. руб.), который относится в основном к конкретным объектам основных средств и незавершенного строительства.

Авансы, выданные поставщикам основных средств

Незавершенное строительство по состоянию на 31 декабря 2015 г. включает авансы, уплаченные за приобретенные машины и оборудование в сумме 257 458 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 г.: 226 271 тыс. руб.).

Основные средства, находящиеся в залоге

Отдельные объекты основных средств (портальные краны, суда портового флота, здания и земельный участок) были использованы Группой в качестве залогового обеспечения по банковским кредитам (см. Пояснение 25). Балансовая стоимость указанных основных средств по состоянию на 31 декабря 2015 г. составляет 1 156 039 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 г.: 1 237 761 тыс. руб.).

Аренда машин и оборудования

Группа арендовала машины и оборудование на основании договоров финансовой аренды (лизинга). По истечении срока действия каждого из договоров в 2015 году был осуществлен выкуп данных объектов, и право собственности на арендованные активы перешло к Группе.

Арендованное по договорам финансового лизинга имущество по состоянию на 31 декабря 2015 г. отсутствует (на 31 декабря 2014 г. чистая балансовая стоимость арендованных основных средств составляла 24 429 тыс. руб.).

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и дочерние предприятия

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

19 Инвестиционное имущество

<i>тыс. руб.</i>	2015 г.	2014 г.
Фактическая стоимость		
На 1 января	70 098	58 184
Перевод из состава основных средств	18 928	11 914
На 31 декабря	89 026	70 098
Амортизация и обесценение		
На 1 января	(14 148)	(8 804)
Начисление амортизации за период	(2 950)	(2 139)
Перевод из состава основных средств	(5 917)	(3 205)
На 31 декабря	(23 015)	(14 148)
Балансовая стоимость		
На 1 января	55 950	49 380
На 31 декабря	66 011	55 950

20 Нематериальные активы

<i>тыс. руб.</i>	2015 г.	2014 г.
Фактическая стоимость		
На 1 января	1 749	607
Поступления	14 984	1 142
Выбытия	(551)	-
На 31 декабря	16 182	1 749
Амортизация и обесценение		
На 1 января	(623)	(366)
Начисление амортизации за период	(316)	(257)
Выбытия	551	-
На 31 декабря	(388)	(623)
Балансовая стоимость		
На 1 января	1 126	241
На 31 декабря	15 794	1 126

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и дочерние предприятия*Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года***21 Запасы**

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Сырьё и материалы	30 488	37 528
Топливо и ГСМ	16 918	15 245
Прочие запасы, включая запасные части и аварийный запас	94 373	98 516
Минус: резерв под обесценение запасов	(9 555)	(13 991)
Итого	132 224	137 298

Сырьё, расходные материалы, а также движение прочих запасов, признанные в составе себестоимости продаж составили в 2015 году 228 081 тыс. руб. (в 2014 году: 166 850 тыс. руб.).

22 Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Торговая дебиторская задолженность	281 251	177 723
Авансы выданные и прочие предоплаты	47 245	33 332
Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль	23 388	57 829
НДС по приобретенным ценностям	6 198	10 619
Прочая дебиторская задолженность	66 981	89 173
Минус: резерв по сомнительным долгам	(50 628)	(48 979)
Итого	374 435	319 697

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

23 Денежные средства и их эквиваленты

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Остатки средств на банковских счетах и денежные средства в кассе	946 047	180 030
Депозиты до востребования	283 913	177 461
Итого	1 229 960	357 491

На 31 декабря 2015 г. срочные депозиты в сумме 244 346 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 г. – 169 335 тыс. руб.) имеют срок погашения согласно договору менее трех месяцев. Оставшаяся часть депозитов в сумме 39 567 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 г. – 8 126 тыс. руб.) имеют срок погашения до одного года и могут быть отозваны в любой момент с незначительным уменьшением процентной ставки.

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и дочерние предприятия

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

По состоянию на 31 декабря 2015 г. остатки средств на банковских счетах включают денежные средства в сумме 878 456 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 г. – 0 руб.), на которые начисляется процентный доход при исполнении условий договора о поддержании указанного остатка неизменным в течение определенного периода, не превышающего 3,5 месяцев. В случае необходимости данные средства доступны для использования по усмотрению Группы с потерей процентного дохода.

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

24 Капитал и резервы

Акционерный капитал

тыс. руб.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Объявленные и выпущенные акции		
8 749 211 800 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,04 рубля каждая	349 968	349 968

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

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

Выкупленные собственные акции

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

тыс. руб.	31 декабря 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
	Количество, штук	Сумма, тыс. руб.	Количество, штук	Сумма, тыс. руб.
Акционерный капитал	8 749 211 800	349 968	8 749 211 800	349 968
Выкупленные собственные акции	(2 276 008 050)	(91 040)	(2 276 008 050)	(91 040)
Всего акции	6 473 203 750	258 928	6 473 203 750	258 928

Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Компании определяется на основе финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности. По

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и дочерние предприятия

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

состоянию на 31 декабря 2015 г. величина нераспределенной прибыли Группы, включая прибыль за отчетный год, составила 4 735 986 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 г.: 3 789 520 тыс. руб.).

В течение 2015 года Компанией были выплачены (объявлены) дивиденды по итогам 2014 финансового года по размещенным обыкновенным акциям в размере 0,12 руб. на одну акцию (с учетом ранее выплаченных дивидендов по итогам девяти месяцев 2014 года, размер дополнительно объявленных дивидендов составляет 0,07 руб. на одну акцию), а также дивиденды по итогам девяти месяцев 2015 финансового года в размере 0,12 руб. на одну обыкновенную акцию. Общая сумма объявленных дивидендов, причитающихся собственникам Компании, в 2015 году составила 1 229 909 тыс. руб.

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

Общая сумма дивидендов, объявленных дочерними предприятиями Компании, причитающихся держателям неконтролирующих долей, в 2015 году составила 352 тыс. руб. (в 2014 году: 290 тыс. руб.).

25 Кредиты и займы

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

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Долгосрочные кредиты и займы		
Долгосрочные банковские кредиты к погашению	674 658	1 530 938
Итого долгосрочные кредиты и займы	674 658	1 530 938
Краткосрочные кредиты и займы		
Текущая часть долгосрочных банковских кредитов к погашению	1 308 671	1 010 167
Текущая часть необеспеченных небанковских займов, полученных от третьих лиц	10 000	10 000
Проценты к уплате	7 386	8 514
Итого краткосрочные кредиты и займы	1 326 057	1 028 681
Итого	2 000 715	2 559 619

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

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и дочерние предприятия

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

В качестве залогового обеспечения исполнения обязательств по своевременному и полному возврату банковских кредитов, уплате процентов, начисленных за их использование, и других выплат Группа использовала объекты основных средств, балансовая стоимость которых на 31 декабря 2015 г. составляет 1 156 039 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 г.: 1 237 761 тыс. руб.) (см. Пояснение 18), а также поручительство материнской компании UCL Port B.V.

Согласно кредитным соглашениям Группа имеет ряд ковенант, включая ограничения на соотношение чистого долга к EBITDA, обеспечение поступления денежных средств на счета, открытые у кредиторов, и прочие. В течение отчетного периода все ковенанты были выполнены.

26 Обязательства по финансовой аренде

По состоянию на 31 декабря 2015 г. обязательства по финансовой аренде отсутствуют. В течение отчетного периода Группой были погашены все обязательства финансовой аренды в связи с истечением срока соответствующих договоров, а также был осуществлен выкуп арендованного имущества (см. Пояснение 18). В сентябре 2015 года Группой был заключен договор финансовой аренды (лизинга) оборудования. Поступление арендуемых объектов и признание соответствующих обязательств по финансовой аренде ожидается в течение 1 квартала 2016 года.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. обязательства по финансовой аренде составляли 10 921 тыс. руб. и подлежали погашению в следующем порядке:

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

27 Обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам

тыс. руб.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Долгосрочные обязательства по пенсионному обеспечению и прочим вознаграждениям работникам	88 223	76 152
Краткосрочная часть обязательств по пенсионному обеспечению и прочим вознаграждениям работникам	20 981	20 904
Итого	109 204	97 056

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».

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и дочерние предприятия

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Данные негосударственные пенсионные и прочие выплаты работникам производятся непосредственно самой Компанией или же за счет пенсионных взносов Компании – негосударственным пенсионным фондом «Социальное развитие». Право на негосударственное пенсионное обеспечение имеют сотрудники, уволившиеся на пенсию по старости, льготным основаниям либо инвалидности, имеющие непрерывный стаж работы в Компании не менее 10 лет на момент достижения пенсионного возраста. Установлены следующие виды выплат работникам в соответствии с коллективным договором:

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

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

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

(а) Изменения в обязательствах планов с установленными выплатами

<i>тыс. руб.</i>	2015 г.	2014 г.
Величина обязательств на 1 января	97 056	119 343
Стоимость услуг текущего периода	3 301	4 680
Процентные расходы по обязательствам плана	10 874	8 943
Актуарные (прибыли) и убытки	10 844	(20 793)
Выплата вознаграждений за период	(12 871)	(15 117)
Итого	109 204	97 056

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

<i>тыс. руб.</i>	2015 г.	2014 г.
Стоимость услуг текущего периода	3 301	4 680
Процентные расходы по обязательствам плана	10 874	8 943
Актуарные прибыли и убытки	961	44
Итого	15 136	13 667

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и дочерние предприятия*Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года***(с) Расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода за период**

<i>тыс. руб.</i>	2015 г.	2014 г.
Актuarные прибыли и (убытки)	(9 883)	20 837
Итого	(9 883)	20 837

(d) Актuarные допущения

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

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

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

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

	2015 г.	2014 г.
Ставка дисконтирования на 31 декабря	9,8%	12,0%
Увеличение заработной платы в будущем	8,0%	9,0%
Долгосрочный уровень инфляции	6,0%	7,0%

(e) Анализ чувствительности

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

31 декабря 2015 г.

<i>тыс. руб.</i>	Увеличение	Уменьшение
Ставка дисконтирования (изменение на 1%)	(6 312)	7 181
Будущий рост оплаты труда (изменение на 1%)	2 651	(2 377)
Долгосрочный уровень инфляции (изменение на 1%)	4 677	(4 163)

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

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и дочерние предприятия*Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года***28 Торговая и прочая кредиторская задолженность**

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Предоплаты покупателей	233 168	32 221
Задолженность перед сотрудниками	72 395	54 297
Налоги к уплате	34 619	42 741
Торговая кредиторская задолженность	22 576	14 618
Доходы будущих периодов	12 284	13 567
Прочая кредиторская задолженность перед третьими лицами	42 807	18 544
Итого	417 849	175 988

На 31 декабря 2015 Группой получен аванс по договору купли-продажи земли и прочего имущества на общую сумму 201 683 тыс. руб.

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

29 Операционная аренда

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

Арендные платежи периодически пересматриваются в соответствии с рыночной ситуацией. Права собственности на соответствующее имущество и земельные участки не переходят Группе. Было определено, что практически все риски и выгоды, связанные с имуществом, остаются у собственника. На этом основании Группа определила, что данные договоры представляют собой договоры операционной аренды.

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

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Менее 1 года	120 016	120 784
От 1 года до 5 лет	366 008	363 237
Свыше 5 лет	1 097 202	1 182 358
Итого	1 583 226	1 666 379

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и дочерние предприятия

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

В течение года, закончившегося 31 декабря 2015 года, в составе прибыли за период был признан расход по договорам операционной аренды в сумме 121 035 тыс. руб. (в 2014 году: 115 919 тыс. руб.).

30 Принятые обязательства

По состоянию на 31 декабря 2015 года у Группы имелись договорные обязательства по капитальным затратам в общей сумме 166 272 тыс. руб., в том числе, связанные со строительством многоцелевого нефтеналивного судна с нефтесборным оборудованием, приобретением прочего оборудования (69 897 тыс. руб.), выполнением работ по реконструкции терминального комплекса по перевалке зерна, техническому перевооружению систем противоаварийной защиты, пожарной сигнализации и автоматического пожаротушения, станции очистки балластных вод и прочих строительно-монтажных работ (74 517 тыс. руб.), а также приобретением нематериальных активов (программного обеспечения) (21 858 тыс. руб.)

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

31 Резервы и условные обязательства

(а) Судебные разбирательства

Группа выступает ответчиком по нескольким искам о взыскании платы за пользование вагонами, поданным ОАО «РЖД». Несмотря на то, что окончательный исход данных разбирательств по состоянию на 31 декабря 2015 г. не определен, если защита от предъявленных требований окажется неэффективной, то подлежащая уплате сумма может составить 22 127 тыс. руб. По мнению руководства, после соответствующих консультаций с юристами, данные иски не окажут существенного влияния на финансовое положение Группы, начислений резервов для целей текущей отчетности не производилось.

(b) Условные налоговые обязательства

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

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

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и дочерние предприятия

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

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

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

Правила трансфертного ценообразования применяются к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ (для целей контроля цен по таким операциям пороговое значение не применяется). В дополнение, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень (3 млрд. руб. в 2012 году, 2 млрд. руб. в 2013 году, 1 млрд. руб. в 2014 году и т.д.)

В настоящее время практика применения правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами отсутствует. Однако ожидается, что операции, которые регулируются правилами о трансфертном ценообразовании, станут объектом детальной проверки, что потенциально может оказать влияние 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 налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

Помимо этого, недавно был принят ряд новых законов, которые вносят изменения в налоговое законодательство Российской Федерации. В частности, с 1 января 2015 года были введены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями и их деятельности, такие как концепция бенефициарного владения доходами и др. Потенциально данные изменения могут оказать существенное влияние на налоговую позицию Группы и создать дополнительные налоговые риски в будущем. Данное законодательство продолжает развиваться, и влияние законодательных изменений должно рассматриваться на основе фактических обстоятельств.

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и дочерние предприятия

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

32 Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

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

(b) Операции со старшим руководящим персоналом

Вознаграждение старшего руководящего персонала

Вознаграждения, полученные старшим руководящим персоналом в отчетном году составили следующие суммы, отраженные в составе расходов на персонал (см. Пояснение 10):

<i>тыс. руб.</i>	2015 г.	2014 г.
Заработная плата, премии и прочие компенсации руководству	26 461	23 997
Вознаграждение членам Совета Директоров	5 758	4 463
Итого	32 219	28 460

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

Операции с промежуточной материнской компанией и конечной контролирующей стороной (за исключением выплаты дивидендов) в 2015 и 2014 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>	2015 г.	2014 г.
Процентный доход по займам, выданным Группе UCLH (включая облигации, выпущенные компаниями Группы UCLH)	5	1 158
Итого	5	1 158

ОАО «Туапсинский морской торговый порт» и дочерние предприятия*Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года***Реализация оборудования, товаров, услуг и работ**

<i>тыс. руб.</i>	2015 г.	2014 г.
Выручка от реализации и прочие доходы от Группы UCLH	2 594 396	1 596 744
Выручка от реализации прочим связанным сторонам	1 061 123	533 930
Итого	3 655 519	2 130 674

Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Дебиторская задолженность Группы UCLH	80 835	27 568
Дебиторская задолженность прочих связанных сторон	62 683	41 953
Итого	143 518	69 521

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

<i>тыс. руб.</i>	2015 г.	2014 г.
Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ, а также прочие расходы от Группы UCLH	170 277	297 638
Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ, а также прочие расходы от прочих связанных сторон	1 224	1 443
Итого	171 501	299 081

Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Кредиторская задолженность перед Группой UCLH	25 499	21 110
Кредиторская задолженность перед прочими связанными сторонами	23 005	7 069
Итого	48 504	28 179

Все расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами в течение периода, не превышающего шести месяцев после отчетной даты. Вся эта задолженность является необеспеченной. В отчетном и предыдущем годах расходы в отношении безнадежных и сомнительных долгов связанных сторон не признавались.

33 События после отчетной даты

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