

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

**Консолидированная финансовая отчетность
за 2017 год
и аудиторское заключение
независимых аудиторов**

Содержание

стр.

Аудиторское заключение независимых аудиторов	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале.....	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11
1 Отчитывающаяся организация	11
2 Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности	13
3 Выручка	15
4 Себестоимость реализации	15
5 Общехозяйственные и административные расходы	15
6 Обесценение активов.....	16
7 Прибыль от выбытия активов, нетто	16
8 Прочие доходы.....	16
9 Прочие расходы	16
10 Финансовые доходы	17
11 Финансовые расходы.....	17
12 Расход по налогу на прибыль	17
13 Прибыль на акцию.....	19
14 Скорректированный показатель прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации (скорректированный показатель EBITDA)	19
15 Основные средства	20
16 Инвестиционная недвижимость	22
17 Нематериальные активы	23
18 Запасы	23
19 Торговая и прочая дебиторская задолженность	23
20 Денежные средства и их эквиваленты.....	24
21 Собственный капитал и резервы	24
22 Управление капиталом.....	26
23 Кредиты и займы	26
24 Обязательства по финансовой аренде	28
25 Обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам.....	28
26 Торговая и прочая кредиторская задолженность	30
27 Резервы	31
28 Справедливая стоимость.....	31
29 Управление финансовыми рисками.....	31
30 Операционная аренда	37
31 Принятые обязательства	38
32 Резервы и условные обязательства	38
33 Связанные стороны	40
34 События после отчетной даты.....	42
35 Основные положения учетной политики	42
36 Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в силу	55



Акционерное общество «КПМГ»
Пресненская наб., 10
Москва, Россия 123112
Телефон +7 (495) 937 4477
Факс +7 (495) 937 4400/99
Internet www.kpmg.ru

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам Акционерного общества «Туапсинский морской торговый порт»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Туапсинский морской торговый порт» (далее – «Компания») и ее дочерних предприятий (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Аудируемое лицо АО «Туапсинский морской торговый порт»

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц
за № 1022303274674

Туапсе Краснодарский край Россия

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

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за
№ 1027700126628

Член Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11603053203

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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



Харичкин С.М.

АО «КПМГ»

Москва, Россия

16 апреля 2018 года

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2017 год

тыс. руб.	Прим.	2017 г.	2016 г.
Выручка	3	5 336 191	5 605 158
Себестоимость реализации, за исключением амортизации	4	(1 498 411)	(1 391 528)
Амортизация		(400 079)	(399 875)
Общехозяйственные и административные расходы	5	(654 099)	(565 163)
Обесценение активов	6	-	(5 908)
Прибыль от выбытия активов	7	2 392	314 565
Прочие доходы	8	85 967	90 511
Прочие расходы	9	(25 064)	(34 173)
Прибыль от операционной деятельности		2 846 897	3 613 587
Финансовые доходы	10	32 024	57 765
Финансовые расходы	11	(19 016)	(65 465)
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам		42 270	(38 705)
Прибыль до налогообложения		2 902 175	3 567 182
Расход по налогу на прибыль	12	(629 042)	(764 725)
Прибыль за отчетный год		2 273 133	2 802 457

Прочий совокупный доход/(убыток)

Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:

Актуарные прибыли/(убытки)	25	4 695	(3 044)
Прочий совокупный доход/(убыток) за отчетный год, за вычетом налога на прибыль		4 695	(3 044)
Общий совокупный доход за отчетный год		2 277 828	2 799 413

Прибыль, причитающаяся:

Собственникам Компании		2 266 413	2 805 819
Держателям неконтролирующих долей		6 720	(3 362)
		2 273 133	2 802 457

Общий совокупный доход, причитающийся:

Собственникам Компании		2 271 108	2 802 775
Держателям неконтролирующих долей		6 720	(3 362)
		2 277 828	2 799 413

Прибыль на акцию

Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	13	0,35	0,43
--	----	------	------

Скорректированный показатель прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации (скорректированный показатель EBITDA)

	14	3 246 976	4 016 919
--	----	------------------	------------------

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 16 апреля 2018 года и от имени руководства ее подписали:



управляющий директор

(подпись)

Ярославцев
Андрей
Николаевич

(расшифровка
подписи)

Зам. управляющего
директора
финансовый
директор

(подпись)

Ерков
Дмитрий
Дмитриевич

(расшифровка
подписи)

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11-59, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года

<i>тыс. руб.</i>	<i>Прим.</i>	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
Активы			
Основные средства	15	4 582 641	4 701 165
Инвестиционная недвижимость	16	59 484	70 337
Нематериальные активы	17	19 618	23 886
Прочие инвестиции		757	773
Внеоборотные активы		4 662 500	4 796 161
Запасы	18	168 124	124 547
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	347 049	291 847
Прочие инвестиции		8 640	-
Активы по текущему налогу на прибыль		2 285	3 014
Денежные средства и их эквиваленты	20	751 455	1 505 901
Оборотные активы		1 277 553	1 925 309
Итого активов		5 940 053	6 721 470
Собственный капитал			
Уставный капитал	21	352 889	349 968
Выкупленные собственные акции	21	(94 270)	(91 837)
Нераспределенная прибыль		4 746 117	4 333 960
Капитал, причитающийся собственникам Компании		5 004 736	4 592 091
Неконтролирующая доля		(8 286)	(13 956)
Итого собственного капитала		4 996 450	4 578 135
Обязательства			
Кредиты и займы	23	99 936	195 922
Обязательства по финансовой аренде	24	-	34 203
Обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам	25	90 572	94 343
Отложенные налоговые обязательства	12	257 628	282 675
Резервы	27	-	5 000
Долгосрочные обязательства		448 136	612 143
Кредиты и займы	23	96 444	100 749
Обязательства по финансовой аренде	24	-	24 266
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26	329 602	1 314 817
Краткосрочная часть обязательств по долгосрочным вознаграждениям работникам	25	19 680	21 471
Обязательства по текущему налогу на прибыль		32 591	47 104
Резервы	27	17 150	22 785
Краткосрочные обязательства		495 467	1 531 192
Итого обязательств		943 603	2 143 335
Итого собственного капитала и обязательств		5 940 053	6 721 470

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11-59, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за 2017 год

тыс. руб.

	Прим.	Капитал, причитающийся собственникам Компании				Неконтролирующая доля	Всего капитала
		Уставный капитал	Выкупленные собственные акции	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2016 г.		349 968	(91 040)	3 497 829	3 756 757	(10 105)	3 746 652
Общий совокупный доход							
Прибыль за отчетный год		-	-	2 805 819	2 805 819	(3 362)	2 802 457
Прочий совокупный доход							
Актуарные убытки	25	-	-	(3 044)	(3 044)	-	(3 044)
Итого прочий совокупный доход		-	-	(3 044)	(3 044)	-	(3 044)
Общий совокупный доход за отчетный год		-	-	2 802 775	2 802 775	(3 362)	2 799 413
Операции с собственниками Компании							
Дивиденды	21	-	-	(1 938 972)	(1 938 972)	(489)	(1 939 461)
Выкуп собственных акций	21	-	(797)	(28 103)	(28 900)	-	(28 900)
Невостребованные дивиденды прошлых лет	21	-	-	431	431	-	431
Итого операций с собственниками Компании		-	(797)	(1 966 644)	(1 967 441)	(489)	(1 967 930)
Остаток на 31 декабря 2016 г.		349 968	(91 837)	4 333 960	4 592 091	(13 956)	4 578 135

Показатели консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11-59, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за 2017 год

тыс. руб.

	Прим.	Капитал, причитающийся собственникам Компании				Неконтролирующая доля	Всего капитала
		Уставный капитал	Выкупленные собственные акции	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2017 г.		349 968	(91 837)	4 333 960	4 592 091	(13 956)	4 578 135
Общий совокупный доход							
Прибыль за отчетный год		-	-	2 266 413	2 266 413	6 720	2 273 133
Прочий совокупный доход							
Актуарные прибыли	25	-	-	4 695	4 695	-	4 695
Итого прочий совокупный доход		-	-	4 695	4 695	-	4 695
Общий совокупный доход за отчетный год		-	-	2 271 108	2 271 108	6 720	2 277 828
Операции с собственниками Компании							
Дивиденды	21	-	-	(1 740 812)	(1 740 812)	(100)	(1 740 912)
Выпуск обыкновенных акций	21	2 921	-	-	2 921	-	2 921
Выкуп собственных акций	21	-	(420)	(15 519)	(15 939)	-	(15 939)
Приобретение неконтролирующих долей без изменения контроля	21	-	(2 013)	(102 917)	(104 930)	(950)	(105 880)
Невостребованные дивиденды прошлых лет		-	-	297	297	-	297
Итого операций с собственниками Компании		2 921	(2 433)	(1 858 951)	(1 858 463)	(1 050)	(1 859 513)
Остаток на 31 декабря 2017 г.		352 889	(94 270)	4 746 117	5 004 736	(8 286)	4 996 450

Показатели консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11-59, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия
Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2017 год

<i>тыс. руб.</i>	<i>Прим.</i>	2017 г.	2016 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль за отчетный год		2 273 133	2 802 457
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	15, 16, 17	400 079	399 875
Прибыль от выбытия основных средств	7	(3 370)	(250 430)
Прибыль от выбытия инвестиций	7	-	(30 481)
(Прибыль)/убыток по курсовым разницам		(42 270)	38 705
Финансовые доходы	10	(32 024)	(57 765)
Финансовые расходы	11	19 016	65 465
Расход по налогу на прибыль	12	629 042	764 725
Убыток от обесценения активов	6	-	5 908
Изменение резерва по сомнительным долгам	5	39 232	1 751
Списание дебиторской и кредиторской задолженности		(1 014)	(870)
		3 281 824	3 739 340
Изменения:			
Запасов		(43 577)	7 677
Торговой и прочей дебиторской задолженности		(95 043)	115 398
Торговой и прочей кредиторской задолженности		8 323	134 251
Резервов и обязательств по вознаграждениям работникам		(25 186)	19 248
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		3 126 341	4 015 914
Проценты полученные		31 740	53 388
Налог на прибыль уплаченный		(667 873)	(804 169)
Проценты уплаченные		(11 038)	(59 203)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		2 479 170	3 205 930
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления от выбытия основных средств		6 563	136 514
Приобретение основных средств		(269 627)	(289 886)
Размещение банковских депозитов		(878 038)	(239 702)
Возврат банковских депозитов		866 338	233 144
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(274 764)	(159 930)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Дивиденды выплаченные		(2 700 934)	(975 626)
Привлечение заемных средств		8 644	-
Возврат заемных средств		(94 140)	(1 519 244)
Приобретение собственных акций и неконтролирующих долей		(118 898)	(28 900)
Выплаты по обязательствам финансовой аренды		(55 502)	(15 165)
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(2 960 830)	(2 538 935)
Нетто (уменьшение) увеличение денежных средств и их эквивалентов		(756 424)	507 065
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		1 978	(231 124)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		1 505 901	1 229 960
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	20	751 455	1 505 901

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11-59, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1 Отчитывающаяся организация

(а) Организационная структура и деятельность

Акционерное общество «Туапсинский морской торговый порт» (далее – Компания), сокращенное наименование АО «ТМТП», зарегистрировано 28 декабря 1992 года. Юридический адрес Компании: Россия, г. Туапсе, Морской бульвар, 2. Организационно-правовая форма Компании была изменена на Акционерное общество 13 июля 2016 года.

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

Группа компаний АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия входит в состав группы Universal Cargo Logistics Port B.V. (далее – «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). Акционерами FGHL являются г-н В. С. Лисин (85,23%), ООО «Румелко» (10,51%) и RiskInvest Holding S.A. – SPF (4,26%). Для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности, в соответствии с требованиями Международных Стандартов (IAS) 1.138(с), 24.13 и критериями контроля, установленными МСФО (IFRS) 10, конечным контролирующим лицом Группы является В. С. Лисин.

Подробная информация об операциях со связанными сторонами приводится в Примечании 33.

Структура Группы

Наименование дочерней компании	Страна	Форма собственности	Характер деятельности	Доля участия	
				31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
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%
ЗАО «Порт Инвест»	Россия	Закрытое акционерное общество	Вложения в ценные бумаги и доли в уставном капитале	100%	100%
АО «Туапсинский зерновой терминал»	Россия	Акционерное общество	Транспортная обработка грузов	100%	100%

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 судов портового флота;
- обслуживание судов;
- различные услуги по обработке грузов;
- другие виды услуг, осуществляемые Группой (хранение грузов, гостиничные и ресторанные услуги, услуги по предоставлению в аренду имущества, прочие услуги).

(b) Информация о реорганизации Компании

В 2017 году произошла реорганизация Компании в форме присоединения Открытого акционерного общества «Туапсинский судоремонтный завод» (ОАО «ТСРЗ»). Решение о реорганизации было принято на годовом общем собрании акционеров Компании, состоявшемся 22 июня 2017 года.

Договором о присоединении, заключенным между Компанией и ОАО «ТСРЗ», определен порядок конвертации акций присоединяемого общества в дополнительные акции Компании, установлены коэффициент конвертации, дата размещения дополнительных акций, а также перечень акций присоединяемого общества, не подлежащих конвертации.

(c) 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 консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («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:

- Примечание 35(g) – сроки полезного использования основных средств;
- Примечания 29(a)(i) и 19 – 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 потребуется существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 25 – оценка обязательств планов с установленными выплатами: основные актуарные допущения;
- Примечание 32 – 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 заместителем управляющего директора–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 примечаниях, 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 Выручка

<i>тыс. руб.</i>	2017 г.	2016 г.
Погрузочно-разгрузочные и перевалочные услуги	3 848 396	4 147 447
Транспортировка и экспедирование грузов, услуги портового флота	1 324 736	1 329 213
Гостиничные услуги, общественное питание	44 380	48 452
Хранение	29 187	9 022
Прочая выручка	89 492	71 024
Итого	5 336 191	5 605 158

4 Себестоимость реализации

<i>тыс. руб.</i>	2017 г.	2016 г.
Расходы на персонал	757 280	720 167
Сырье и материалы	261 795	249 736
Расходы по операционной аренде	169 296	143 809
Услуги по транспортной обработке грузов	77 018	48 040
Коммунальные услуги	61 296	54 190
Налог на имущество	60 582	58 759
Ремонт и техническое обслуживание	44 985	9 896
Расходы по охране объектов	28 852	28 069
Транспортные расходы	13 097	54 760
Прочие расходы	24 210	24 102
Итого	1 498 411	1 391 528

5 Общехозяйственные и административные расходы

<i>тыс. руб.</i>	2017 г.	2016 г.
Расходы на персонал	266 288	238 756
Услуги сторонних контрагентов	180 547	149 057
Расходы по налогам, кроме налога на прибыль и НДС	94 386	103 788
Содержание офисных помещений	21 187	21 246
Невозмещаемый НДС	18 537	18 132
Телекоммуникационные расходы	8 508	9 014
Канцелярские и почтовые расходы	3 712	3 386
Изменение резерва по сомнительным долгам	39 232	1 751
Прочие общехозяйственные и административные расходы	21 702	20 033
Итого	654 099	565 163

6 Обесценение активов

тыс. руб.	2017 г.	2016 г.
Восстановление обесценения объектов основных средств и незавершенного строительства	-	(2 600)
Обесценение объектов инвестиционной недвижимости	-	6 057
Обесценение инвестиций	-	1 970
Обесценение прочих активов	-	481
Итого	-	5 908

7 Прибыль от выбытия активов, нетто

тыс. руб.	2017 г.	2016 г.
Прибыль от выбытия основных средств	3 370	250 430
Прибыль от выбытия инвестиций	-	30 481
(Убыток)/прибыль от выбытия прочих активов	(978)	33 654
Итого	2 392	314 565

8 Прочие доходы

тыс. руб.	2017 г.	2016 г.
Доходы по штрафам	47 249	11 544
Доходы, связанные с поступлением имущества	38 388	73 259
Доходы по операциям уступки права	-	5 378
Прочие доходы	330	330
Итого	85 967	90 511

9 Прочие расходы

тыс. руб.	2017 г.	2016 г.
Благотворительная и спонсорская помощь	4 646	15 671
Расходы непроизводственного характера	10 272	9 993
Расходы на праздничные, спортивные и культмассовые мероприятия, социальные расходы	7 062	6 179
Расходы, связанные с реорганизацией	1 004	778
Прочие расходы	2 080	1 552
Итого	25 064	34 173

10 Финансовые доходы

тыс. руб.	2017 г.	2016 г.
Процентные доходы по депозитам и остаткам на счетах в банках	31 740	53 366
Процентные доходы по займам выданным	4	27
Прочие финансовые доходы	280	4 372
Итого	32 024	57 765

11 Финансовые расходы

тыс. руб.	2017 г.	2016 г.
Процентные расходы по банковским кредитам	10 027	48 922
Процентные расходы по операциям финансовой аренды	-	6 396
Расходы по процентам по пенсионным обязательствам	8 989	10 147
Итого	19 016	65 465

12 Расход по налогу на прибыль

Применяемая для Группы налоговая ставка составляет 20% и представляет собой ставку налога на прибыль для российских компаний.

Суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

тыс. руб.	2017 г.	2016 г.
Текущий налог на прибыль	(654 089)	(770 141)
Возникновение и восстановление временных разниц	25 047	5 416
Итого	(629 042)	(764 725)

Сверка эффективной ставки налога:

тыс. руб.	2017 г.	2016 г.
Прибыль до налогообложения	2 902 175	3 567 182
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	(580 435)	(713 436)
Влияние на сумму налога расходов, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль, а также необлагаемых доходов	(48 607)	(51 289)
Итого налог на прибыль за год	(629 042)	(764 725)

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 2017 г.	Изменения, отраженные в составе прибыли или убытка	31 декабря 2017 г.
Отложенные налоговые активы			
Торговая и прочая кредиторская задолженность, резервы	35 575	(10 890)	24 685
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	6 956	6 956
Запасы	2 291	(1 745)	546
Инвестиции	394	100	494
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	1 974	3 489	5 463
	40 234	(2 090)	38 144
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	(311 549)	21 952	(289 597)
Инвестиционное имущество	(6 868)	2 170	(4 698)
Нематериальные активы	(2 102)	625	(1 477)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(2 390)	2 390	-
	(322 909)	27 137	(295 772)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(282 675)	25 047	(257 628)

<i>тыс. руб.</i>	1 января 2016 г.	Изменения, отраженные в составе прибыли или убытка	31 декабря 2016 г.
Отложенные налоговые активы			
Торговая и прочая кредиторская задолженность, резервы	13 768	21 807	35 575
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 767	(2 767)	-
Запасы	2 439	(148)	2 291
Инвестиции	-	394	394
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	1 921	53	1 974
	20 895	19 339	40 234
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	(298 182)	(13 367)	(311 549)
Инвестиционное имущество	(6 003)	(865)	(6 868)
Нематериальные активы	(2 997)	895	(2 102)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	(2 390)	(2 390)
Активы, предназначенные для продажи	(1 804)	1 804	-
	(308 986)	(13 923)	(322 909)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(288 091)	5 416	(282 675)

Непризнанные отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы не были признаны в отношении налоговых убытков, относящихся к дочерним предприятиям Компании, в сумме 56 874 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 г.: 57 557 тыс. руб.).

Согласно действующему налоговому законодательству ограничение срока переноса налоговых убытков десятью годами отменено с 1 января 2017 года. Однако в отношении данной статьи не были признаны отложенные налоговые активы в связи с тем, что получение будущей налогооблагаемой

прибыли, за счет которой Группа могла бы использовать эти налоговые льготы, по-прежнему не является вероятным.

13 Прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию по состоянию на 31 декабря 2017 года был рассчитан на основе прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций, в размере 0,35 руб. (в 2016 году: 0,43 руб.) и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, которое составило 6 459 368 713 акций (в 2016 году: 6 463 238 334 акций), как показано ниже. Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

Акции, шт.	Прим.	2017 г.	2016 г.
Акции в обращении на 1 января	21	6 453 272 918	6 473 203 750
Влияние удерживаемых собственных акций		(30 405 392)	(9 965 416)
Влияние выпуска акций		36 501 187	-
Средневзвешенное количество акций за год, заканчивающийся 31 декабря		6 459 368 713	6 463 238 334

14 Скорректированный показатель прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации (скорректированный показатель EBITDA)

Руководство Группы представило информацию о скорректированном показателе EBITDA. Этот показатель используется руководством при оценке финансовых результатов деятельности Группы, и поэтому руководство полагает, что его представление является уместным. Скорректированный показатель EBITDA рассчитывается путем корректировки показателя прибыли от продолжающейся деятельности с целью исключения влияния налогообложения, чистых финансовых расходов, амортизации, убытков / восстановления убытков от обесценения активов.

Скорректированный показатель EBITDA не является установленным показателем для оценки финансовых результатов согласно МСФО. Соответственно порядок расчета скорректированного показателя EBITDA, применяемый Группой, может не соответствовать порядку расчета одноименного показателя, применяемому другими предприятиями.

Сверка скорректированного показателя EBITDA с прибылью от продолжающейся деятельности

тыс. руб.	Прим.	2017 г.	2016 г.
Прибыль от продолжающейся деятельности		2 273 133	2 802 457
Расход по налогу на прибыль	12	629 042	764 725
Прибыль до налогообложения		2 902 175	3 567 182
<i>Корректировки:</i>			
- Финансовые доходы	10	(32 024)	(57 765)
- Финансовые расходы	11	19 016	65 465
- (Прибыль)/убыток по курсовым разницам		(42 270)	38 705
- Амортизация основных средств, инвестиционной недвижимости, нематериальных активов	15,16,17	400 079	399 875
- Восстановление убытка от обесценения объектов основных средств и незавершенного строительства	15	-	(2 600)
- Убыток от обесценения инвестиционной недвижимости	16	-	6 057
Скорректированный показатель EBITDA		3 246 976	4 016 919

15 Основные средства

тыс. руб.	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 2016 г.	2 129 230	1 441 142	1 030 371	984 535	1 026 226	48 573	94 477	486 305	7 240 859
Поступления	—	—	—	130 763	19 041	8 204	1 213	220 460	379 681
Ввод объектов основных средств в эксплуатацию	121 792	—	25 089	56 227	281 768	—	—	(484 876)	—
Перевод в состав инвестиционной недвижимости (Примечание 16)	(17 193)	—	—	—	—	—	—	—	(17 193)
Перевод в состав нематериальных активов	—	—	—	—	—	—	—	(13 341)	(13 341)
Выбытия	(4 191)	(96 507)	(237)	(13 065)	(8 920)	(2 717)	(133)	(9 492)	(135 262)
На 31 декабря 2016 г.	2 229 638	1 344 635	1 055 223	1 158 460	1 318 115	54 060	95 557	199 056	7 454 744
Амортизация и обесценение									
На 1 января 2016 г.	(773 696)	(453 267)	(315 775)	(595 725)	(201 082)	(31 805)	(15 873)	(45 066)	(2 432 289)
Начисление амортизации за период	(94 824)	(69 742)	(51 859)	(109 112)	(53 614)	(3 253)	(958)	—	(383 362)
Восстановление обесценения за период	—	—	—	—	—	—	—	2 600	2 600
Выбытия	1 516	32 695	58	13 003	6 527	2 604	112	—	56 515
Перевод в состав инвестиционной недвижимости (Примечание 16)	2 957	—	—	—	—	—	—	—	2 957
На 31 декабря 2016 г.	(864 047)	(490 314)	(367 576)	(691 834)	(248 169)	(32 454)	(16 719)	(42 466)	(2 753 579)
Балансовая стоимость									
На 1 января 2016 г.	1 355 534	987 875	714 596	388 810	825 144	16 768	78 604	441 239	4 808 570
На 31 декабря 2016 г.	1 365 591	854 321	687 647	466 626	1 069 946	21 606	78 838	156 590	4 701 165

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2017 год

<i>тыс. руб.</i>	Здания и сооружения	Краны	Инфраструк- тура портов	Машины и оборудование	Флот	Транспорт	Прочие активы	Незавершенное строительство и оборудование к установке	Итого
Первоначальная стоимость									
На 1 января 2017 г.	2 229 638	1 344 635	1 055 223	1 158 460	1 318 115	54 060	95 557	199 056	7 454 744
Поступления	12 595	–	–	39 112	31 690	5 427	214	176 106	265 144
Ввод объектов основных средств в эксплуатацию	4 479	–	1 882	2 794	–	–	–	(9 155)	–
Перевод из состава инвестиционной недвижимости (Примечание 16)	22 543	–	–	–	–	–	–	–	22 543
Перевод в состав нематериальных активов	–	–	–	–	–	–	–	(545)	(545)
Выбытия	(213)	–	–	(3 615)	(4 380)	(3 960)	(307)	(5 045)	(17 520)
На 31 декабря 2017 г.	2 269 042	1 344 635	1 057 105	1 196 751	1 345 425	55 527	95 464	360 417	7 724 366
Амортизация и обесценение									
На 1 января 2017 г.	(864 047)	(490 314)	(367 576)	(691 834)	(248 169)	(32 454)	(16 719)	(42 466)	(2 753 579)
Начисление амортизации за период	(88 390)	(67 067)	(46 488)	(113 670)	(66 864)	(4 503)	(770)	–	(387 752)
Выбытия	162	–	–	3 615	4 380	3 960	275	2 114	14 506
Перевод из состава инвестиционной недвижимости (Примечание 16)	(14 900)	–	–	–	–	–	–	–	(14 900)
На 31 декабря 2017 г.	(967 175)	(557 381)	(414 064)	(801 889)	(310 653)	(32 997)	(17 214)	(40 352)	(3 141 725)
Балансовая стоимость									
На 1 января 2017 г.	1 365 591	854 321	687 647	466 626	1 069 946	21 606	78 838	156 590	4 701 165
На 31 декабря 2017 г.	1 301 867	787 254	643 041	394 862	1 034 772	22 530	78 250	320 065	4 582 641

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2017 год

Убыток от обесценения и последующее восстановление списанных сумм

В 2017 году убыток от обесценения основных средств отсутствует. В 2016 году Группа признала восстановление убытка от обесценения основных средств в размере 2 600 тыс. руб., который относится к конкретным объектам основных средств и незавершенного строительства.

Авансы, выданные поставщикам основных средств

Незавершенное строительство по состоянию на 31 декабря 2017 г. включает авансы, уплаченные за приобретаемые основные средства в сумме 35 263 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 г.: 52 910 тыс. руб.).

Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2017 года объекты основных средств (портальные краны), имеющие балансовую стоимость 159 364 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 г.: 186 733 тыс. руб.), служили залоговым обеспечением банковских кредитов (см. Примечание 23).

Аренда машин и оборудования

Группа осуществляла аренду машин и оборудования на основании договоров финансовой аренды (лизинга). По истечении срока действия каждого из договоров право собственности на арендованные активы переходит к Группе в результате выкупа соответствующих объектов по выгодной цене. Арендованное оборудование обеспечивало арендные обязательства.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. договоры лизинга отсутствовали (на 31 декабря 2016 г. чистая балансовая стоимость арендованных объектов машин и оборудования составила 98 621 тыс. руб.).

16 Инвестиционная недвижимость

<i>тыс. руб.</i>	2017 г.	2016 г.
Первоначальная стоимость		
На 1 января	106 219	89 026
Перевод (в состав)/из состава основных средств	(22 543)	17 193
На 31 декабря	83 676	106 219
Амортизация и обесценение и обесценение		
На 1 января	(35 882)	(23 015)
Начисление амортизации за период	(3 210)	(3 853)
Обесценение за период	-	(6 057)
Перевод в состав/(из состава) основных средств	14 900	(2 957)
На 31 декабря	(24 192)	(35 882)
Балансовая стоимость		
На 1 января	70 337	66 011
На 31 декабря	59 484	70 337

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2017 год

17 Нематериальные активы

<i>тыс. руб.</i>	2017 г.	2016 г.
Себестоимость		
На 1 января	36 934	16 182
Поступления	5 028	20 752
Выбытия	(576)	-
На 31 декабря	41 386	36 934
Амортизация		
На 1 января	(13 048)	(388)
Начисление амортизации за период	(9 117)	(12 660)
Выбытия	397	-
На 31 декабря	(21 768)	(13 048)
Балансовая стоимость		
На 1 января	23 886	15 794
На 31 декабря	19 618	23 886

18 Запасы

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Сырьё и материалы	26 659	33 864
Топливо и ГСМ	13 026	12 849
Товары для продажи	37 052	-
Прочие запасы, включая запасные части и аварийный запас	92 779	86 681
Минус: резерв под обесценение запасов	(1 392)	(8 847)
Итого	168 124	124 547

Сырьё, расходные материалы, а также расход/списание прочих запасов, признанные в составе себестоимости продаж составили в 2017 году 261 795 тыс. руб. (в 2016 году: 249 736 тыс. руб.).

19 Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Торговая дебиторская задолженность	342 454	206 152
Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль	44 065	13 538
Авансы выданные и прочие предоплаты	30 643	21 083
НДС по приобретенным ценностям	7 125	1 975
Прочая дебиторская задолженность	8 262	96 028
Минус: резерв по сомнительным долгам	(85 500)	(46 929)
Итого	347 049	291 847

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2017 год

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 Примечании 29.

20 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. руб.

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Срочные банковские депозиты	353 135	1 051 400
Остатки средств на банковских счетах и денежные средства в кассе	398 320	454 501
Итого	751 455	1 505 901

На 31 декабря 2017 г. все срочные депозиты в сумме 353 135 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 г.: 1 051 400 тыс. руб.) имеют срок погашения согласно договору менее трех месяцев.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. остатки средств на банковских счетах включают денежные средства в сумме 379 279 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 г. – 425 200 тыс. руб.), на которые начисляется процентный доход при исполнении условий договора о поддержании указанного остатка неизменным в течение определенного периода, не превышающего 1 месяц. 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 валютному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 29.

21 Собственный капитал и резервы

Уставный капитал

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Количество объявленных и выпущенных обыкновенных акции номинальной стоимостью 0,04 рубля каждая, штук	8 822 214 174	8 749 211 800
Размер уставного капитала, тыс. руб.	352 889	349 968

Акционерный (уставный) капитал Компании состоит из номинальной стоимости 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.

В 2017 году Компанией принято решение об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных обыкновенных именных акций (Протокол № 38 ГОСА от 22 июня 2017 г.). Установленный способ размещения – конвертация обыкновенных именных и привилегированных акций

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2017 год

ОАО «Туапсинский судоремонтный завод» (ОАО «ТСРЗ»), присоединенного к Компании, в обыкновенные именные акции Компании в порядке, предусмотренном договором о присоединении от 22 июня 2017 г.

По результатам конвертации обыкновенные и привилегированные именные бездокументарные акции ОАО «ТСРЗ» в количестве 1 270 024 штуки были конвертированы в 73 002 374 штуки обыкновенных именных бездокументарных акций Компании номиналом 0,04 руб., что привело к увеличению уставного капитала Компании на 2 921 тыс. руб.

Выкупленные собственные акции

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

тыс. руб.	31 декабря 2017 г.		31 декабря 2016 г.	
	Количество, штук	Сумма, тыс. руб.	Количество, штук	Сумма, тыс. руб.
Акционерный капитал	8 822 214 174	352 889	8 749 211 800	349 968
Выкупленные собственные акции	(2 356 749 667)	(94 270)	(2 295 938 882)	(91 837)
Всего акции в обращении	6 465 464 507	258 619	6 453 272 918	258 131

В 2016 году Компания осуществила выкуп собственных акций в количестве 19 930 832 штук номинальной стоимостью 797 тыс. руб. Покупная стоимость акций составила 28 900 тыс. руб.

В 2017 году Компания осуществила выкуп собственных акций в количестве 10 486 016 штук номинальной стоимостью 420 тыс. руб. Покупная стоимость акций составила 15 939 тыс. руб. Кроме того, в 2017 году Группа осуществила приобретение части неконтролирующей доли в ОАО «ТСРЗ» в количестве 875 500 штук обыкновенных именных бездокументарных акций, которые впоследствии были конвертированы в 50 324 769 обыкновенных именных бездокументарных акций Компании номинальной стоимостью 2 013 тыс. руб. Покупная стоимость акций составила 98 891 тыс. руб.

Разница между номинальной и покупной стоимостью акций учитывалась в составе нераспределенной прибыли.

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 стандартами бухгалтерского учета и отчетности. По состоянию на 31 декабря 2017 г. величина нераспределенной прибыли Группы, включая прибыль за отчетный год, составила 6 176 517 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 г.: 4 932 597 тыс. руб.).

В течение 2017 года Компанией были выплачены (объявлены) дивиденды по итогам 2016 финансового года по размещенным обыкновенным акциям в размере 0,27 руб. на одну акцию (с учетом ранее выплаченных дивидендов по итогам девяти месяцев 2016 года, размер дополнительно объявленных дивидендов составляет 0,12 руб. на одну акцию), а также дивиденды по итогам девяти месяцев 2017 финансового года в размере 0,15 руб. на одну обыкновенную акцию. Общая сумма объявленных дивидендов, причитающихся собственникам Компании, в 2017 году составила 1 740 812 тыс. руб.

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2017 год

В течение 2016 года Компанией были выплачены (объявлены) дивиденды по итогам 2015 финансового года по размещенным обыкновенным акциям в размере 0,27 руб. на одну акцию (с учетом ранее выплаченных дивидендов по итогам девяти месяцев 2015 года, размер дополнительно объявленных дивидендов составляет 0,15 руб. на одну акцию), а также дивиденды по итогам девяти месяцев 2016 финансового года в размере 0,15 руб. на одну обыкновенную акцию. Общая сумма объявленных дивидендов, причитающихся собственникам Компании, в 2016 году составила 1 938 972 тыс. руб.

Общая сумма дивидендов, объявленных дочерними предприятиями Компании, причитающихся держателям неконтролирующих долей, в 2017 году составила 100 тыс. руб. (в 2016 году: 489 тыс. руб.).

22 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 2017 г. и 31 декабря 2016 г. чистый долг Группы отсутствует (величина денежных средств и их эквивалентов превышает величину общего долга).

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

23 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости.

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Долгосрочные кредиты и займы		
Долгосрочные банковские кредиты к погашению	99 936	195 922
Итого долгосрочные кредиты и займы	99 936	195 922

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2017 год

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Краткосрочные кредиты и займы		
Текущая часть долгосрочных банковских кредитов к погашению	94 753	97 961
Проценты к уплате	1 691	2 788
Итого краткосрочные кредиты и займы	96 444	100 749
Итого кредиты и займы	196 380	296 671

Группа привлекает банковские кредиты в долларах США по плавающим процентным ставкам. Условия и сроки платежей по непогашенным займам были следующими:

<i>тыс. руб.</i>	Валюта	Номинальная ставка процента	Год погашения	Остаток основного долга	
				31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Обеспеченный банковский кредит от АО «ЮниКредит Банк»	Доллар США	3 мес. долл. США ЛИБОР + 3,0%	2019	186 049	293 883
Необеспеченный банковский кредит от АО «РайффайзенБанк»	Доллар США	3 мес. долл. США ЛИБОР + 2,2%	2022	8 640	-
Итого				194 689	293 883

Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 29.

В качестве залогового обеспечения исполнения обязательств по своевременному и полному возврату банковского кредита, уплате процентов, начисленных за его использование, и других выплат Группа использовала объекты основных средств, балансовая стоимость которых на 31 декабря 2017 г. составляет 159 364 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 г.: 186 733 тыс. руб.) (см. Примечание 15).

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 условия. В течение отчетного периода все ковенанты были выполнены.

В 2017 году Группа выступила поручителем в обеспечение исполнения обязательств ООО «В.Ф.Танкер» по действующим кредитным соглашениям с ПАО «Банк «Санкт-Петербург». Кредиты были получены ООО «В.Ф.Танкер» в 2010-2013 гг. с целью финансирования строительства 7 танкеров. Совокупный лимит ответственности Группы по состоянию на 31 декабря 2017 г. составил 29 819 тыс. долл. США, что в рублевом эквиваленте по курсу Банка России составляет 1 717 556 тыс. руб.

24 Обязательства по финансовой аренде

По состоянию на 31 декабря 2017 г. обязательства по финансовой аренде отсутствовали. По состоянию на 31 декабря 2016 г. обязательства по финансовой аренде составляли 58 469 тыс. руб. и подлежали погашению в следующем порядке:

<i>тыс. руб.</i>	Минимальные арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
Менее 1 года	27 189	(2 923)	24 266
От 1 года до 3 лет	35 687	(1 484)	34 203
Итого	62 876	(4 407)	58 469

В течение 2017 года Группа осуществила досрочное погашение обязательств по договорам лизинга.

25 Обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Долгосрочные обязательства по пенсионному обеспечению и прочим вознаграждениям работникам	90 572	94 343
Краткосрочная часть обязательств по пенсионному обеспечению и прочим вознаграждениям работникам	19 680	21 471
Итого	110 252	115 814

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 АО «ТМТП».

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

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

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия*Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2017 год*

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>	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Величина обязательств на 1 января	115 814	109 204
Стоимость услуг текущего периода	4 827	4 165
Процентные расходы по обязательствам плана	8 989	10 147
Актуарные (прибыли)/убытки	(4 331)	3 643
Выплата вознаграждений за период	(15 047)	(11 345)
Величина обязательств на 31 декабря	110 252	115 814

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

<i>тыс. руб.</i>	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Стоимость услуг текущего периода	4 827	4 165
Процентные расходы по обязательствам плана	8 989	10 147
Актуарные убытки	364	599
Итого	14 180	14 911

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

<i>тыс. руб.</i>	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Актуарные прибыли/(убытки)	4 695	(3 044)
Итого	4 695	(3 044)

(d) Актуарные допущения

Ставка дисконтирования была определена на основе доходности государственных облигаций РФ. Используемый уровень инфляции основан на прогнозах Минэкономразвития РФ. 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.

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия*Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2017 год*

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

	2017 г.	2016 г.
Ставка дисконтирования на 31 декабря	7,6%	8,3%
Увеличение заработной платы в будущем	7,5%	8,5%
Долгосрочный уровень инфляции	4,0%	5,0%

(е) Анализ чувствительности

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

тыс. руб.	31 декабря 2017 г.		31 декабря 2016 г.	
	Увеличение	Уменьшение	Увеличение	Уменьшение
Ставка дисконтирования (изменение на 1%)	(6 987)	7 996	(7 371)	8 448
Будущий рост оплаты труда (изменение на 1%)	3 632	(3 233)	3 711	(3 299)
Долгосрочный уровень инфляции (изменение на 1%)	4 446	(3 942)	4 802	(4 254)

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

26 Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Задолженность перед сотрудниками	122 117	111 818
Торговая кредиторская задолженность	56 850	25 937
Налоги к уплате	53 663	98 970
Предоплаты покупателей	44 887	57 084
Задолженность перед собственниками Компании по выплате дивидендов	11 307	971 578
Доходы будущих периодов	9 650	10 956
Прочая кредиторская задолженность перед третьими лицами	31 128	38 474
Итого	329 602	1 314 817

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 Примечании 29.

27 Резервы

тыс. руб.	Резерв для ликвидации последствий аварий и чрезвычайных ситуаций	Резерв по судебным разбирательствам	Итого
Сальдо на 1 января 2017 года	5 000	22 785	27 785
Восстановление/использование резервов в отчетном году (нетто)	(5 000)	(5 635)	(10 635)
Сальдо на 31 декабря 2017 года	-	17 150	17 150

По состоянию на 31 декабря 2017 г. все начисленные резервы носят краткосрочный характер.

28 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.

(b) 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.

29 Управление финансовыми рисками

Общий обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

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

В данном примечании содержится информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками. 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 9% (в 2016 г.: 54%) 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.

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2017 год

(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 «ЮниКредит Банк», АО «Газпромбанк», ПАО «Липецккомбанк», АО «Райффайзенбанк».

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 2017 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	265 519	1 281	675	36 403	46 838	350 716
Минус: убытки от обесценения	(596)	(1 037)	(645)	(36 384)	(46 838)	(85 500)
Вложения в облигации	77	-	-	-	-	77
Денежные средства и их эквиваленты	751 455	-	-	-	-	751 455
Итого	1 016 455	244	30	19	-	1 016 748

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2017 год

В таблице ниже указаны суммы просроченной задолженности по каждому классу финансовых активов по состоянию на 31 декабря 2016 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	248 973	2 401	2 105	2 444	46 257	302 180
Минус: убытки от обесценения	-	-	(40)	(940)	(45 949)	(46 929)
Вложения в облигации	73	-	-	-	-	73
Денежные средства и их эквиваленты	1 505 901	-	-	-	-	1 505 901
Итого	1 754 947	2 401	2 065	1 504	308	1 761 225

Основываясь на истории платежей и результатах детального анализа кредитного риска покупателей, включая анализ соответствующих кредитных рейтингов контрагентов, при их наличии, руководство полагает, что необесцененные суммы, оплата которых просрочена до 3 месяцев и более, могут быть получены полностью.

Обесценение

Изменения в величине резерва по сомнительным долгам составили:

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Резерв на 1 января	46 929	50 628
Начисление резерва в течение периода	39 580	2 007
Восстановление неиспользованного резерва за период	(348)	(256)
Суммы, списанные в уменьшение дебиторской задолженности	(661)	(5 450)
Резерв на 31 декабря	85 500	46 929

(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.

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2017 год

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

31 декабря 2017 г. <i>тыс. руб.</i>	Балансовая стоимость	Денежный поток согласно договору	Менее 1 года	1–3 года	3–5 лет	Более 5 лет
Кредиты и займы	196 380	205 181	102 157	99 417	3 607	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	99 285	99 285	99 285	-	-	-
Итого	295 665	304 466	201 442	99 417	3 607	-

31 декабря 2016 г. <i>тыс. руб.</i>	Балансовая стоимость	Денежный поток согласно договору	Менее 1 года	1–3 года	3–5 лет	Более 5 лет
Кредиты и займы	296 671	316 325	110 168	206 157	-	-
Обязательства по финансовой аренде	58 469	62 876	27 189	35 687	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 035 989	1 035 989	1 035 989	-	-	-
Итого	1 391 129	1 415 190	1 173 346	241 844	-	-

(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.

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2017 год

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 2017 г.			31 декабря 2016 г.		
	Доллар США	Евро	Итого	Доллар США	Евро	Итого
Финансовые активы, номинированные в иностранной валюте						
Денежные средства и их эквиваленты	590 309	60	590 369	868 568	980	869 548
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17 757	-	17 757	7 835	-	7 835
Итого финансовые активы	608 066	60	608 126	876 403	980	877 383
Финансовые обязательства, номинированные в иностранной валюте						
Кредиты и займы, включая задолженность по процентам	196 380	-	196 380	296 671	-	296 671
Итого финансовые обязательства	196 380	-	196 380	296 671	-	296 671
Подверженность отчета о финансовом положении валютному риску, нетто	411 686	60	411 746	579 732	980	580 712

В течение года применялись следующие валютные курсы:

	Среднегодовой курс		Курс на конец года	
	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.
долл. США / руб.	58,3529	67,0349	57,6002	60,6569
евро / руб.	65,9014	74,2310	68,8668	63,8111

Анализ чувствительности

Укрепление/(ослабление) курса рубля по отношению к остальным валютам на 10% по состоянию на 31 декабря 2017 г. повлияло бы на оценку финансовых инструментов Группы, выраженных в иностранной валюте, и привело бы к уменьшению/(увеличению) прибыли Группы после налогообложения на 32 940 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 г.: уменьшению/(увеличению) на 46 457 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).

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2017 год

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:

тыс. руб.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Кредиты и займы с фиксированной ставкой процента (основной долг)		
Обязательства по финансовой аренде:		
6% – 7%	-	55 622
7% – 9%	-	2 847
Кредиты и займы с плавающей ставкой процента (основной долг)		
Кредиты и займы:		
3 мес. долл. США Либор + 2,2%	8 640	-
3 мес. долл. США Либор + 3%	186 049	293 883
Итого	194 689	352 352

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 1 558 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 г.: уменьшению/(увеличению) на 2 351 тыс. руб.). Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности, обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными.

30 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, Федеральным агентством морского и речного транспорта (Росморречфлот), Администрацией

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2017 год

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 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Менее 1 года	170 046	170 001
От 1 года до 5 лет	539 434	564 183
Свыше 5 лет	3 893 891	4 012 180
Итого	4 603 371	4 746 364

В 2017 году в составе прибыли за период был признан расход по договорам операционной аренды в сумме 169 296 тыс. руб. (в 2016 году: 143 809 тыс. руб.).

31 Принятые обязательства

По состоянию на 31 декабря 2017 года у Группы имелись договорные обязательства по капитальным затратам в общей сумме 956 630 тыс. руб. (не включая НДС), в том числе, связанные с приобретением порталных кранов и прочего оборудования (843 605 тыс. руб.) выполнением работ по реконструкции терминального комплекса по перевалке зерна, демонтажем зданий и сооружений, разработкой проектной документации (105 149 тыс. руб.), а также приобретением нематериальных активов (программного обеспечения) (7 876 тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2016 года у Группы имелись договорные обязательства по капитальным затратам в общей сумме 147 437 тыс. руб., в том числе, связанные с приобретением полноповоротного крана манипулятора, фронтального колесного погрузчика и прочего оборудования (97 995 тыс. руб.), выполнением работ по реконструкции терминального комплекса по перевалке зерна, техническому перевооружению систем противоаварийной защиты, пожарной сигнализации и автоматического пожаротушения (34 823 тыс. руб.), а также приобретением нематериальных активов (программного обеспечения) (14 619 тыс. руб.)

32 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 2017 г. не определен, если защита от предъявленных требований окажется неэффективной,

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2017 год

то подлежащая уплате сумма может составить 19 281 тыс. руб., не включая НДС (на 31 декабря 2016 г.: 29 676 тыс. руб., не включая НДС). По мнению руководства, после соответствующих консультаций с юристами, данные иски не окажут существенного влияния на финансовое положение Группы. На 31 декабря 2017 г. в отчетности Группы сформирован резерв под часть данных судебных разбирательств в сумме 17 150 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 г.: 22 785 тыс. руб.) (см. Примечание 27).

(b) Проверки контролирующих органов

В 2016 году ФАС России возбудила дело в отношении Компании по признакам нарушения антимонопольного законодательства в части установления и поддержания монопольно высоких цен (тарифов) на оказание услуг по перевалке определенных грузов в порту Туапсе. Руководство Группы считает, что в действиях Компании отсутствовало нарушение антимонопольного законодательства. По состоянию на 31 декабря 2016 года в консолидированной финансовой отчетности не было признано никаких оценочных обязательств, связанных с проверкой ФАС России.

30 мая 2017 года ФАС России прекратила антимонопольное расследование в отношении Компании. Ведомство не нашло в действиях Компании злоупотреблений доминирующим положением.

(c) 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. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

С 1 января 2012 года вступило в силу законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития (OECD), 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

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2017 год

сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень (1 млрд. руб., начиная с 2014 года).

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

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, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства и др. Потенциально данные изменения могут оказать существенное влияние на налоговую позицию Группы и создать дополнительные налоговые риски в будущем. Данное законодательство и практика его применения продолжает развиваться, и влияние законодательных изменений должно рассматриваться на основе фактических обстоятельств.

Указанные 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.

33 Связанные стороны

(a) 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.). Промежуточная материнская компания UCLH B.V. представляет 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. Примечание 5):

тыс. руб.	2017 г.	2016 г.
Вознаграждения основному управленческому персоналу, включая страховые взносы в социальные фонды	49 907	35 813
Вознаграждение членам Совета Директоров	26 175	20 561
Итого	76 082	56 374

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия*Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2017 год***(с) Операции с промежуточной материнской компанией и конечной контролирующей стороной**

Операции с промежуточной материнской компанией и конечной контролирующей стороной (за исключением выплаты дивидендов) в 2017 и 2016 гг. отсутствовали. Задолженность по выплате дивидендов перед материнской компанией на 31 декабря 2017 г. отсутствует (на 31 декабря 2016 г. составляла 912 388 тыс. руб., включая сумму налога на дивиденды, удерживаемого Компанией как налоговым агентом).

(d) Операции с прочими связанными сторонами

Ниже приводятся данные по операциям Группы с прочими связанными сторонами.

Займы, выданные связанным сторонам, процентный доход к получению

Остаток задолженности по займам, выданным связанным сторонам, на 31 декабря 2017 г. отсутствует (на 31 декабря 2016 г.: 73 тыс. руб.). Процентный доход к получению по займам, выданным связанным сторонам, за 2017 год отсутствует (за 2016 год: 5 тыс. руб.)

Реализация оборудования, товаров, услуг и работ

<i>тыс. руб.</i>	2017 г.	2016 г.
Выручка от реализации и прочие доходы от Группы UCLH	466 065	3 077 699
Выручка от реализации прочим связанным сторонам	1 195 842	1 173 492
Итого	1 661 907	4 251 191

Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Дебиторская задолженность Группы UCLH	45 274	139 694
Дебиторская задолженность прочим связанным сторонам	61 291	41 603
Итого	106 565	181 297

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

<i>тыс. руб.</i>	2017 г.	2016 г.
Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ, а также прочие расходы от Группы UCLH	186 046	135 831
Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ, а также прочие расходы от прочим связанным сторонам	1 991	1 265
Итого	188 037	137 096

Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Кредиторская задолженность перед Группой UCLH	29 427	51 277
Кредиторская задолженность перед прочими связанными сторонами	27 370	27 660
Итого	56 797	78 937

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2017 год

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.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Группа выступает поручителем в обеспечение исполнения обязательств связанными сторонами по кредитным соглашениям. Совокупный лимит ответственности Группы по состоянию на 31 декабря 2017 г. составил 29 819 тыс. долл. США, что в рублевом эквиваленте по курсу Банка России составляет 1 717 556 тыс. руб.

34 События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания настоящей консолидированной финансовой отчетности произошли следующие существенные события:

- В январе 2018 года Группа осуществила авансовые платежи в размере 293 394 тыс. руб. за поставку порталных полноповоротных кранов в количестве 3 штук в рамках исполнения принятых обязательств по договору купли-продажи, заключенному в декабре 2017 года;
- 26 марта 2018 года Группа осуществила продажу собственных выкупленных акций своей непосредственной материнской компании UCL Port B.V. в количестве 2 356 749 667 штук. Сумма сделки составила 3 605 827 тыс. руб.

Перечисленные события не оказывают влияния на финансовое состояние или результаты деятельности Группы за отчетный год.

35 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, 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,

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2017 год

- 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.

(e) 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

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2017 год

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

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2017 год

налогу на прибыль также включается величина налогового обязательства, возникшего в связи дивидендами.

(ii) Отложенный налог

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

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

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

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

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

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

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

При определении величины текущего и отложенного налога на прибыль Группа учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и

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

(g) Основные средства

(i) Признание и оценка

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

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

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

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

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

(ii) Последующие затраты

Последующие затраты увеличивают стоимость объекта основных средств только, если существует высокая вероятность того, что они приведут к получению предприятием дополнительных экономических выгод в будущем.

Затраты, понесенные в связи с повседневным обслуживанием объекта основных средств, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2017 год

(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
• 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.

(iv) Реклассификация в инвестиционную недвижимость

Когда недвижимость, занимаемая самим владельцем, становится инвестиционной недвижимостью вследствие фактического изменения характера ее использования, производится ее реклассификация.

(h) Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость – это 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.

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2017 год

Объекты инвестиционной недвижимости отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения. Себестоимость объектов инвестиционной недвижимости, 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 амортизация, как правило, начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает ожидаемый характер потребления предприятием будущих экономических выгод от этих активов.

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

- | | |
|---------------------------|-------------|
| • Лицензии | 3 - 5 лет |
| • Программное обеспечение | 3 - 10 лет |
| • 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 исполнимым как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательства, несостоятельности или банкротства Группы или кого-либо из контрагентов.

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2017 год

(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 срочные банковские депозиты, имеющие срок погашения согласно договору не более трёх месяцев с момента размещения.

(iii) Непроизводные финансовые обязательства - оценка

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

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

(n) Уставный 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 собственного капитала, сумма выплаченного возмещения, включая все непосредственно относящиеся к покупке затраты, за вычетом налогового эффекта вычитается из величины капитала. Разница между номинальной и покупной стоимостью акций

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2017 год

учитывается в составе нераспределенной прибыли. 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.

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2017 год

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.

(р) 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.

(q) Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытков, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций материнского предприятия, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение этого периода, скорректированное на количество находящихся у Группы собственных акций. Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, скорректированного на количество имеющихся собственных акций, на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам.

36 Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в силу

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснений вступают в силу в годовых периодах, начинающихся после 1 января 2017 года, и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Руководство планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию, применимые к деятельности Группы, после вступления их в силу. Влияние применения данных стандартов и интерпретаций на подготовку консолидированной финансовой отчетности за будущие периоды в настоящий момент оценивается руководством. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы.

(а) Оцениваемое влияние применения МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15

Группа должна применить МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» с 1 января 2018 года. Группа оценила ожидаемое влияние первоначального применения МСФО (IFRS) 9 (см.0) и МСФО (IFRS) 15 (см.(с)) на свою консолидированную финансовую отчетность. Оцениваемое влияние применения этих стандартов на собственный капитал Группы по состоянию на 1 января 2018 года, основанное на результатах анализа, проведенного к настоящему моменту, не является сколь-либо существенным. Фактическое влияние применения стандартов на 1 января 2018 года может быть иным, поскольку новая учетная политика

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2017 год

может меняться до тех пор, пока Группа не представит свою первую финансовую отчетность, включающую дату первоначального применения. МСФО (IFRS) 9 Финансовые инструменты

(b) МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Оценка влияния применения МСФО (IFRS) 9, приведенная ниже, была сделана на основании анализа финансовых активов и финансовых обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года на основе фактов и обстоятельств, существовавших на эту дату. По результатам предварительного анализа руководство Группы не ожидает, что применение данного стандарта окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность группы.

Классификация – финансовые активы

МСФО (IFRS) 9 содержит новый подход к классификации и оценке финансовых активов, отражающий бизнес-модель, используемую для управления этими активами, и характеристики связанных с ними потоков денежных средств.

В МСФО (IFRS) 9 установлены три основные категории финансовых активов: оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Стандарт, таким образом, заменяет установленные в настоящий момент в МСФО (IAS) 39 категории финансовых активов: удерживаемые до погашения, займы и дебиторская задолженность и имеющиеся в наличии для продажи.

По оценке Группы, применение новых требований по классификации финансовых активов не окажет значительного влияния на учет торговой и прочей дебиторской задолженности, инвестиций в долговые ценные бумаги и инвестиций в долевые ценные бумаги.

Обесценение – финансовые активы и активы по договору

В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 вводит новую, ориентированную на будущее модель «ожидаемых кредитных убытков», которая заменяет модель «понесенных кредитных убытков», установленную МСФО (IAS) 39. Применение новой модели обесценения потребует от Группы значительных профессиональных суждений в отношении того, как изменения экономических факторов влияют на ожидаемые кредитные убытки, определяемые путем взвешивания по вероятности возникновения.

Требования по обесценению МСФО (IFRS) 9 будут применяться в отношении финансовых активов Группы, учитываемых по амортизированной стоимости. Группа планирует применять упрощенный подход, заключающийся в признании ожидаемых кредитных убытков за весь срок, в отношении торговой дебиторской задолженности в соответствии с требованиями или разрешенным выбором учетной политики в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

В целом, руководство Группы ожидает, что применение модели ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9 приведет к более раннему признанию кредитных убытков по соответствующим статьям и значительно не изменит суммы резервов, признанных по этим статьям.

Классификация – финансовые обязательства

По оценке Группы вопрос классификации финансовых обязательств по состоянию на 1 января 2018 года не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2017 год

Раскрытие информации

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 потребуются подробные новые раскрытия информации, в частности в отношении кредитного риска и ожидаемых кредитных убытков. В ходе оценки Группой был проведен анализ для выявления недостающей информации. Группа находится в процессе внедрения изменений, которые, как она считает, позволят собирать необходимые данные.

Переход на новый стандарт

Изменения в учетной политике в результате применения МСФО (IFRS) 9 будут, в общем случае, применяться ретроспективно. При этом Группа воспользуется освобождением, позволяющим не пересчитывать сравнительные данные за предыдущие периоды в части изменений в классификации и оценке (включая обесценение) финансовых инструментов. Разницы между прежней балансовой стоимостью инструментов и их балансовой стоимостью в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в общем случае, будут признаны в составе нераспределенной прибыли и капитальных резервов по состоянию на 1 января 2018 года.

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

МСФО (IFRS) 15 устанавливает основополагающие принципы для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство по признанию выручки, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и Разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности покупателей».

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15: организация должна признавать выручку по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как организация ожидает, она имеет право, в обмен на товары или услуги. В частности, стандарт вводит пятиэтапную модель признания выручки:

- определить договор (договоры) с покупателем;
- определить обязанности к исполнению по договору;
- определить цену сделки;
- распределить цену сделки между обязанностями к исполнению по договору;
- признать выручку, когда / по мере того как организация выполнит обязанности к исполнению по договору.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к покупателю. Стандарт содержит более детальные требования в отношении учета разных типов сделок. Кроме этого МСФО (IFRS) 15 требует раскрытия большего объема информации.

Группа признает выручку от следующих основных видов деятельности:

- погрузочно-разгрузочные и перевалочные услуги;
- транспортировка и экспедирование грузов;
- услуги портового флота;
- дополнительные услуги порта и прочие виды услуг.

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2017 год

Выручка от перевалки грузов и других услуг в настоящее время признается пропорционально степени завершенности сделки на отчетную дату. Условия договоров достаточно просты, и руководство Группы не ожидает, что требования МСФО (IFRS) 15 повлияют на учет выручки в Группе в отношении объединения договоров, модификации договоров или распределения цены сделки. Группа также не ожидает, что применение МСФО (IFRS) 15 приведет к существенным изменениям в сроках признания выручки от оказания услуг.

Группа планирует применить МСФО (IFRS) 15 ретроспективно с признанием суммарного влияния первоначального применения на дату первоначального применения (то есть, 1 января 2018 года). Таким образом, Группа не будет применять требования МСФО (IFRS) 15 к сравнительному периоду, который будет представлен в отчетности.

За исключением требования о более детальном раскрытии информации в отношении выручки, руководство Группы не ожидает, что применение МСФО (IFRS) 15 окажет существенное влияние на финансовое положение и/или финансовые результаты деятельности Группы.

(d) МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменяет существующее руководство в отношении аренды, в том числе МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды».

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение стандарта для предприятий, которые применяют МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 16 или до нее.

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель учета арендаторами договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. Согласно этой модели арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Предусмотрены необязательные упрощения в отношении краткосрочной аренды и аренды объектов с низкой стоимостью. Для арендодателей правила учета в целом сохраняются – они продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную.

Группа завершила первичную оценку возможного влияния применения МСФО (IFRS) 16 на свою консолидированную финансовую отчетность, но еще не завершила детальную оценку. Фактическое влияние применения МСФО (IFRS) 16 на финансовую отчетность в период первоначального применения будет зависеть от будущих экономических условий, включая ставку привлечения Группой заемных средств, действующую на 1 января 2019 года, от состава портфеля договоров аренды Группы на эту дату, актуальной оценки Группой того, намерена ли она реализовать свои права на продление аренды и того, какие из доступных в стандарте упрощений практического характера и освобождений от признания Группа решит применить.

К настоящему моменту наиболее существенное выявленное влияние заключается в необходимости признания Группой активов и обязательств по договорам операционной аренды причалов и земельных участков. По состоянию на 31 декабря 2017 года будущие недисконтированные минимальные арендные

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2017 год

платежи по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения составили 4 603 371 тыс. руб. (см. примечание 30).

Кроме того, изменится характер расходов, признаваемых в отношении этих договоров, так как в соответствии с МСФО (IFRS) 16 вместо расходов по аренде, равномерно признаваемых в течение срока действия договора, Группа должна будет отражать расходы по амортизации активов в форме права пользования и процентные расходы, относящиеся к обязательствам по аренде. В отношении договоров финансовой аренды Группа не ожидает значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Переход на новый стандарт

Как арендатор, Группа может применить стандарт, используя один из следующих способов:

- ретроспективный подход; или
- модифицированный ретроспективный подход с необязательными упрощениями практического характера.

Арендатор должен применять выбранный способ последовательно в отношении всех своих договоров аренды, по которым он является арендатором.

Группа планирует первоначальное применение МСФО (IFRS) 16 на 1 января 2019 года с использованием модифицированного ретроспективного подхода. Следовательно, суммарный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 будет признан в качестве корректировки вступительной нераспределенной прибыли на 1 января 2019 года без пересчета сравнительной информации.

При применении модифицированного ретроспективного подхода к договорам аренды, ранее классифицированным как договоры операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17, арендатор может выбрать для каждого договора аренды, применять при переходе или нет те или иные упрощения практического характера. Группа находится в процессе оценки возможного влияния использования упрощений практического характера.

Группа не обязана осуществлять какие-либо корректировки для договоров аренды, в которых она является арендодателем, за исключением случаев, когда она является промежуточным арендодателем по договору субаренды.

(е) Другие стандарты

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- *Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014–2016 гг. – поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28*
- *Поправки к МСФО (IAS) 40 – Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию*
- *Поправки к МСФО (IAS) 19 – Вознаграждения работникам*
- *Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 Операции в иностранной валюте и предварительная оплата*
- *Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль*