

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

**Консолидированная финансовая отчетность
за 2018 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	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10
1 Отчитывающаяся организация	10
2 Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности	12
3 Изменение существенных принципов учетной политики	14
4 Выручка	16
5 Себестоимость реализации	16
6 Общехозяйственные и административные расходы	17
7 Прибыль от выбытия активов, нетто	17
8 Прочие доходы	17
9 Прочие расходы	17
10 Финансовые доходы	18
11 Финансовые расходы	18
12 Расход по налогу на прибыль	18
13 Прибыль на акцию	20
14 Скорректированный показатель прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации (скорректированный показатель EBITDA)	20
15 Основные средства	21
16 Инвестиционная недвижимость	23
17 Нематериальные активы	23
18 Запасы	24
19 Торговая и прочая дебиторская задолженность	24
20 Денежные средства и их эквиваленты	25
21 Собственный капитал и резервы	25
22 Управление капиталом	26
23 Кредиты и займы	27
24 Обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам	28
25 Торговая и прочая кредиторская задолженность	30
26 Резервы	30
27 Справедливая стоимость	31
28 Управление финансовыми рисками	31
29 Операционная аренда	37
30 Принятые обязательства	38
31 Резервы и условные обязательства	38
32 Связанные стороны	40
33 События после отчетной даты	41
34 Основные положения учетной политики	42
35 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 Акционерного Общества «Туапсинский морской торговый порт» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 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 2018 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 № 1027700125628

Член Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11803053203

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

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.

Акционерное общество «КПМГ»

Москва, Россия

23 апреля 2019 года

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2018 год

тыс. руб.	Прим.	2018 г.	2017 г.
Выручка	4	5 710 817	5 336 191
Себестоимость реализации	5	(1 595 792)	(1 498 411)
Амортизация		(429 070)	(400 079)
Общехозяйственные и административные расходы	6	(593 085)	(614 867)
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности		8 643	(39 232)
Прибыль от выбытия активов	7	26 359	2 392
Прочие доходы	8	17 503	85 967
Прочие расходы	9	(38 550)	(25 064)
Прибыль от операционной деятельности		3 106 825	2 846 897
Финансовые доходы	10	11 725	32 024
Финансовые расходы	11	(15 289)	(19 016)
Прибыль по курсовым разницам		39 185	42 270
Прибыль до налогообложения		3 142 446	2 902 175
Расход по налогу на прибыль	12	(672 069)	(629 042)
Прибыль за отчетный год		2 470 377	2 273 133
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Актуарные прибыли	24	13 413	4 695
Прочий совокупный доход за отчетный год, за вычетом налога на прибыль		13 413	4 695
Общий совокупный доход за отчетный год		2 483 790	2 277 828
Прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании		2 469 366	2 266 413
Держателям неконтролирующих долей		1 011	6 720
		2 470 377	2 273 133
Общий совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам Компании		2 482 779	2 271 108
Держателям неконтролирующих долей		1 011	6 720
		2 483 790	2 277 828
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	13	0,32	0,35
Скорректированный показатель прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации (скорректированный показатель EBITDA)	14	3 540 044	3 246 976

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 23 апреля 2019 года и от имени руководства ее подписали:

Управляющий директор



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 10-56, 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 2018 года

<i>тыс. руб.</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Активы			
Основные средства	15	4 904 136	4 582 641
Инвестиционная недвижимость	16	55 821	59 484
Нематериальные активы	17	44 619	19 618
Долгосрочные инвестиции		411	757
Внеоборотные активы		5 004 987	4 662 500
Запасы	18	156 297	168 124
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	460 220	347 049
Краткосрочные инвестиции		2 000	8 640
Активы по текущему налогу на прибыль		1 714	2 285
Денежные средства и их эквиваленты	20	1 361 598	751 455
Оборотные активы		1 981 829	1 277 553
Итого активов		6 986 816	5 940 053
Собственный капитал			
Уставный капитал	21	352 889	352 889
Выкупленные собственные акции	21	(70)	(94 270)
Нераспределенная прибыль		5 639 463	4 746 117
Капитал, причитающийся собственникам Компании		5 992 282	5 004 736
Неконтролирующая доля		(7 275)	(8 286)
Итого собственного капитала		5 985 007	4 996 450
Обязательства			
Кредиты и займы	23	6 252	99 936
Обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам	24	82 703	90 572
Отложенные налоговые обязательства	12	275 380	257 628
Долгосрочные обязательства		364 335	448 136
Кредиты и займы	23	115 569	96 444
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	425 730	329 602
Краткосрочная часть обязательств по долгосрочным вознаграждениям работникам	24	14 376	19 680
Обязательства по текущему налогу на прибыль		70 471	32 591
Резервы	26	11 328	17 150
Краткосрочные обязательства		637 474	495 467
Итого обязательств		1 001 809	943 603
Итого собственного капитала и обязательств		6 986 816	5 940 053

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10-56, 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 2018 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.								
Общий совокупный доход		349 968	(91 837)	4 333 960	4 592 091	(13 956)	4 578 135	
Прибыль за отчетный год		-	-	2 266 413	2 266 413	6 720	2 273 133	
Прочий совокупный доход								
Актуарные прибыли	24	-	-	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)	
Невыребованные 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	
Общий совокупный доход								
Прибыль за отчетный год		-	-	2 469 366	2 469 366	1 011	2 470 377	
Прочий совокупный доход								
Актуарные прибыли	24	-	-	13 413	13 413	-	13 413	
Итого прочий совокупный доход		-	-	13 413	13 413	-	13 413	
Общий совокупный доход за отчетный год		-	-	2 482 779	2 482 779	1 011	2 483 790	
Операции с собственниками Компании								
Дивиденды	21	-	-	(5 098 750)	(5 098 750)	-	(5 098 750)	
Выкуп собственных акций	21	-	(70)	(2 661)	(2 731)	-	(2 731)	
Продажа выкупленных собственных акций	21	-	94 270	3 511 557	3 605 827	-	3 605 827	
Невыребованные дивиденды прошлых лет		-	-	421	421	-	421	
Итого операций с собственниками Компании		-	94 200	(1 589 433)	(1 495 233)	-	(1 495 233)	
Остаток на 31 декабря 2018 г.								
		352 889	(70)	5 639 463	5 992 282	(7 275)	5 985 007	

Показатели консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10-56, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия
Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2018 год

<i>тыс. руб.</i>	<i>Прим.</i>	2018 г.	2017 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль за отчетный год		2 470 377	2 273 133
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	15, 16, 17	429 070	400 079
Прибыль от выбытия основных средств	7	(10 783)	(3 370)
Прибыль от выбытия инвестиций	7	(3 075)	-
Прибыль по курсовым разницам		(39 185)	(42 270)
Финансовые доходы	10	(11 725)	(32 024)
Финансовые расходы	11	15 289	19 016
Расход по налогу на прибыль	12	672 069	629 042
Обесценение активов	9	4 452	-
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности		(8 643)	39 232
Списание дебиторской и кредиторской задолженности		(128)	(1 014)
		3 517 718	3 281 824
Изменения:			
Запасов		11 827	(43 577)
Торговой и прочей дебиторской задолженности		(102 339)	(95 043)
Торговой и прочей кредиторской задолженности		103 567	8 323
Резервов и обязательств по вознаграждениям работникам		(26 903)	(25 186)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		3 503 870	3 126 341
Проценты полученные		11 721	31 740
Налог на прибыль уплаченный		(615 866)	(667 873)
Проценты уплаченные		(8 196)	(11 038)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		2 891 529	2 479 170
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления от выбытия основных средств		16 781	6 563
Приобретение основных средств		(781 767)	(269 627)
Размещение банковских депозитов		(3 000)	(878 038)
Возврат банковских депозитов		10 300	866 338
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(757 686)	(274 764)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Дивиденды выплаченные		(5 092 552)	(2 700 934)
Приобретение собственных акций и неконтролирующих долей		(2 731)	(118 898)
Продажа выкупленных собственных акций		3 605 827	-
Привлечение заемных средств		-	8 644
Возврат заемных средств		(101 265)	(94 140)
Выплаты по обязательствам финансовой аренды		-	(55 502)
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(1 590 721)	(2 960 830)
Нетто увеличение денежных средств и их эквивалентов		543 122	756 424
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		67 021	1 978
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		751 455	1 505 901
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	20	1 361 598	751 455

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10-56, 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, Краснодарский край, г. Туапсе, ул. Морской бульвар, 2.

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

Материнской организацией АО «Туапсинский морской торговый порт» является Universal Cargo Logistics Port B.V., для которой конечной материнской организацией является Fletcher Group Holdings Limited. Конечной контролирующей стороной Группы является В. С. Лисин.

Подробная информация об операциях со связанными сторонами приводится в Примечании 32.

Структура Группы

Наименование дочерней компании	Страна	Форма собственности	Характер деятельности	Доля участия	
				31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 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%
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 2018 году Компания была реорганизована в форме выделения из неё Общества с ограниченной ответственностью «Туапсинский нефтяной терминал» (ООО «ТНТ»), осуществленного одновременно с его реорганизацией в форме присоединения к дочернему предприятию Компании – Обществу с ограниченной ответственностью «Нафта (Т)» (ООО «Нафта (Т)»). Решение о реорганизации было принято на годовом общем собрании акционеров Компании, состоявшемся 14 июня 2018 года (Протокол № 40 от 14 июня 2018 года).

(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 трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение 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 государственной поддержки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций 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».

Это первый комплект годовой консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной с применением требований МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Изменения существенных принципов учетной политики раскрываются в Примечании 3.

(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 34(g) – сроки полезного использования основных средств;
- Примечания 28(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 потребуются существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 24 – оценка обязательств планов с установленными выплатами: основные актуарные допущения;
- Примечание 31 – признание и оценка резервов и прочих условных обязательств: ключевые допущения относительно вероятности и величины оттока ресурсов.

(е) Оценка справедливой стоимости

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

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

Группа начала применение МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» 1 января 2018 года. С 1 января 2018 года в силу вступает ряд других новых стандартов, но они не оказывают существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

В соответствии с методами перехода, выбранными Группой при применении этих стандартов, сравнительная информация в данной финансовой отчетности не пересчитывается с тем, чтобы отражать требования новых стандартов, за исключением отдельного представления убытка от обесценения торговой дебиторской задолженности. Переход на МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9 не привел к отражению существенных корректировок в отчетности.

(а) 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) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», и соответствующие разъяснения. В соответствии с МСФО (IFRS) 15 выручка признается, когда покупатель получает контроль над товарами или услугами. Определение временных рамок передачи контроля – в определенный момент времени или на протяжении времени – требует применения суждения.

Группа выбрала упрощенный метод перехода на МСФО (IFRS) 15 и использовала практическое исключение, предусмотренное для упрощенного метода перехода.

Группа признает выручку от следующих основных видов услуг:

- погрузочно-разгрузочные услуги;
- дополнительные услуги при осуществлении перевалки;
- транспортно-экспедиционные услуги;
- услуги судов портового флота.

Выручка от перевалки грузов, услуг флота, транспортно-экспедиционных услуг и дополнительных сопутствующих портовых услуг признается, когда Группа удовлетворяет обязанности к исполнению данных услуг в течение периода, в котором услуги оказываются (что в соответствии с условиями реализации услуг по перевалке грузов происходит после проведения погрузочно-разгрузочных работ). Время оказания перечисленных выше услуг не превышает, как правило, одного месяца.

Применение МСФО (IFRS) 15 не оказало существенного влияния на суммы, признанные в настоящей консолидированной финансовой отчетности Группы.

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

В МСФО (IFRS) 9 изложены требования в отношении признания и оценки финансовых активов, финансовых обязательств и определенных договоров на покупку или продажу нефинансовых объектов. Данный стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

В результате применения МСФО (IFRS) 9 Группа приняла сопутствующие поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», что потребовало представления обесценения финансовых активов отдельной статьей в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. В соответствии с предыдущим подходом Группы обесценение торговой дебиторской задолженности включалось в состав общехозяйственных и административных расходов. Следовательно, Группа реклассифицировала убытки от обесценения в сумме 39 232 тыс. руб., признанные в соответствии с МСФО (IAS) 39, из состава «общехозяйственных и административных расходов» в состав «обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности», в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2017 года. Убытки от

обесценения по прочим финансовым активам представляются в составе «финансовых затрат» аналогично тому, как это делается в соответствии с МСФО (IAS) 39, и не представляются отдельно в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе из соображений существенности.

Классификация и оценка финансовых активов и финансовых обязательств

МСФО (IFRS) 9 предусматривает три основных категории классификации финансовых активов: как оцениваемые по амортизированной стоимости; по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. предусмотренная МСФО (IFRS) 9 классификация финансовых активов, как правило, основана на бизнес-модели, в рамках которой осуществляется управление финансовым активом, и характеристиках относящихся к нему предусмотренных договором потоков денежных средств. МСФО (IFRS) 9 упраздняет существующие в МСФО (IAS) 39 категории финансовых активов: удерживаемые до срока погашения, кредиты и дебиторская задолженность и имеющиеся в наличии для продажи. Согласно МСФО (IFRS) 9, производные инструменты, встроенные в договоры, в которых основной договор является финансовым активом в сфере применения данного стандарта, никогда не отделяются от основного договора. Вместо этого весь гибридный договор оценивается на предмет классификации в соответствии со стандартом.

МСФО (IFRS) 9 в значительной степени сохраняет существующие требования МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств.

Переход на МСФО (IFRS) 9 не оказал существенного влияния на учетную политику Группы в отношении финансовых обязательств.

Финансовые активы и обязательства, ранее отнесенные в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» к категориям займы и дебиторская задолженность, инвестиции, удерживаемые до погашения, и прочие финансовые обязательства, оцененные по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» классифицированы соответственно как финансовые активы и финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости. Таким образом, оценка денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности, долгосрочных и краткосрочных кредитов и инвестиций, удерживаемых до погашения, не изменилась, и данные финансовые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости.

Вступление в силу МСФО (IFRS) 9 не оказало существенного влияния на классификацию финансовых активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности Группы.

Обесценение финансовых активов

МСФО (IFRS) 9 заменяет модель «понесенных убытков», используемую в МСФО (IAS) 39, на модель «ожидаемых кредитных убытков». Новая модель обесценения применяется к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, активам по договору и инвестициям в долговые ценные бумаги, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, но не применяется к инвестициям в долевым инструментам.

Группа воспользовалась освобождением, позволяющим не пересчитывать сравнительные данные за предыдущие периоды в части требований к классификации и оценке (включая обесценение) финансовых инструментов. Соответственно, данные за сравнительные периоды не пересчитывались. Разницы между прежней балансовой стоимостью финансовых инструментов и их балансовой стоимостью в соответствии с МСФО (IFRS) 9 признаются в составе нераспределенной прибыли и резервов собственного капитала по состоянию на 1 января 2018 года. Сумма ожидаемых кредитных убытков на 1 января 2018 года существенно не отличается от суммы признанных резервов в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2017 года и, следовательно, этот факт не привел к какому-либо количественному эффекту при пересчете показателей на 1 января 2018 года.

4 Выручка

тыс. руб.	2018 г.	2017 г.
Выручка по договорам с покупателями	5 659 927	5 293 833
Погрузочно-разгрузочные услуги	4 075 696	3 848 396
Транспортно-экспедиционные услуги, услуги портового флота	1 455 294	1 324 736
Гостиничные и ресторанные услуги	51 878	44 380
Хранение	7 416	29 187
Прочее	69 643	47 134
Операционная аренда	50 890	42 358
Итого	5 710 817	5 336 191

В следующей таблице представлена информация о дебиторской задолженности, активах и обязательствах по договорам с покупателями.

тыс. руб.	Прим.	2018 г.	2017 г.
Дебиторская задолженность, которая включена в состав «Торговой дебиторской задолженности»	19	127 665	182 523
Активы по договору, которые включены в состав «Торговой дебиторской задолженности»	19	110 502	68 388
Обязательства, которые включены в состав «Предоплаты покупателей»	25	135 294	44 552

Активы по договору, прежде всего, относятся к правам Группы на получение возмещения за услуги, которые были выполнены, но счета за них еще не выставлены на отчетную дату.

Обязательства по договору изначально относятся к предоплаченному возмещению, полученному от покупателей, по которым выручка признается на протяжении времени. Сумма обязательств по договору на начало периода была отражена как выручка за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

5 Себестоимость реализации

тыс. руб.	2018 г.	2017 г.
Расходы на персонал	730 322	757 280
Сырье и материалы	282 693	261 795
Расходы по операционной аренде	200 116	169 296
Услуги по транспортной обработке грузов	92 101	77 018
Ремонт и техническое обслуживание	83 201	44 985
Налог на имущество	64 412	60 582
Коммунальные услуги	60 186	61 296
Расходы по охране объектов	39 684	28 852
Транспортные расходы	16 019	13 097
Прочие расходы	27 058	24 210
Итого	1 595 792	1 498 411

6 Общехозяйственные и административные расходы

<i>тыс. руб.</i>	2018 г.	2017 г.
Расходы на персонал	295 859	266 288
Услуги сторонних контрагентов	208 448	180 547
Содержание офисных помещений	21 677	21 187
Невозмещаемый НДС	18 409	18 537
Расходы по налогам, кроме налога на прибыль и НДС	17 416	94 386
Телекоммуникационные расходы	7 760	8 508
Канцелярские и почтовые расходы	3 106	3 712
Прочие общехозяйственные и административные расходы	20 410	21 702
Итого	593 085	614 867

7 Прибыль от выбытия активов, нетто

<i>тыс. руб.</i>	2018 г.	2017 г.
Прибыль от выбытия основных средств	10 783	3 370
Прибыль от выбытия инвестиций	3 075	-
Прибыль/(убыток) от выбытия прочих активов	12 501	(978)
Итого	26 359	2 392

8 Прочие доходы

<i>тыс. руб.</i>	2018 г.	2017 г.
Доходы по штрафам	15 009	47 249
Доходы, связанные с поступлением имущества	2 494	38 388
Прочие доходы	-	330
Итого	17 503	85 967

9 Прочие расходы

<i>тыс. руб.</i>	2018 г.	2017 г.
Расходы на праздничные, спортивные и культмассовые мероприятия, социальные расходы	10 309	7 062
Расходы непроизводственного характера	9 125	10 272
Благотворительная и спонсорская помощь	5 725	4 646
Социальные отчисления в фонды по лицам, не являющимся работниками Компании	4 886	-
Обесценение объектов основных средств и незавершенного строительства	4 149	-
Расходы, связанные с реорганизацией	1 578	1 004
Обесценение прочих нефинансовых активов	303	-
Прочие расходы	2 475	2 080
Итого	38 550	25 064

10 Финансовые доходы

<i>тыс. руб.</i>	2018 г.	2017 г.
Процентные доходы по депозитам и остаткам на счетах в банках	11 720	31 740
Процентные доходы по займам выданным	5	4
Прочие финансовые доходы	-	280
Итого	11 725	32 024

11 Финансовые расходы

<i>тыс. руб.</i>	2018 г.	2017 г.
Процентные расходы по банковским кредитам	7 381	10 027
Расходы по процентам по пенсионным обязательствам	7 908	8 989
Итого	15 289	19 016

12 Расход по налогу на прибыль

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

Суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

<i>тыс. руб.</i>	2018 г.	2017 г.
Текущий налог на прибыль	(654 317)	(654 089)
Возникновение и восстановление временных разниц	(17 752)	25 047
Итого	(672 069)	(629 042)

Сверка эффективной ставки налога:

<i>тыс. руб.</i>	2018 г.	2017 г.
Прибыль до налогообложения	3 142 446	2 902 175
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	(628 489)	(580 435)
Влияние на сумму налога расходов, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль, а также необлагаемых доходов	(43 580)	(48 607)
Итого налог на прибыль за год	(672 069)	(629 042)

Изменение сальдо признанных отложенных налоговых активов и обязательств

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

тыс. руб.	1 января 2018 г.	Изменения, отраженные в составе прибыли или убытка	31 декабря 2018 г.
Отложенные налоговые активы			
Торговая и прочая кредиторская задолженность, резервы	24 685	(5 980)	18 705
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 956	(6 956)	-
Запасы	546	(15)	531
Инвестиции	494	(415)	79
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	5 463	185	5 648
	38 144	(13 181)	24 963
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	(289 597)	7 264	(282 333)
Инвестиционное имущество	(4 698)	733	(3 965)
Нематериальные активы	(1 477)	260	(1 217)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	(12 828)	(12 828)
	(295 772)	(4 571)	(300 343)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(257 628)	(17 752)	(275 380)

тыс. руб.	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)

Непризнанные отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы не были признаны в отношении налоговых убытков, относящихся к дочерним предприятиям Компании, в сумме 58 220 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 56 874 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 выгоды, по-прежнему не является вероятным.

13 Прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию по состоянию на 31 декабря 2018 года в размере 0,32 руб. (в 2017 году: 0,35 руб.) был рассчитан на основе прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, которое составило 7 642 963 929 акций (в 2017 году: 6 459 368 713 акций), как показано ниже. Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

<i>Акции, шт.</i>	<i>Прим.</i>	2018 г.	2017 г.
Акции в обращении на 1 января	21	6 465 464 507	6 453 272 918
Влияние удерживаемых собственных акций		1 177 499 422	(30 405 392)
Влияние выпуска акций		-	36 501 187
Средневзвешенное количество акций за год, заканчивающийся 31 декабря		7 642 963 929	6 459 368 713

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

<i>тыс. руб.</i>	<i>Прим.</i>	2018 г.	2017 г.
Прибыль от продолжающейся деятельности		2 470 377	2 273 133
Расход по налогу на прибыль	12	672 069	629 042
Прибыль до налогообложения		3 142 446	2 902 175
<i>Корректировки:</i>			
- Финансовые доходы	10	(11 725)	(32 024)
- Финансовые расходы	11	15 289	19 016
- Прибыль по курсовым разницам		(39 185)	(42 270)
- Амортизация основных средств, инвестиционной недвижимости, нематериальных активов	15,16,17	429 070	400 079
- Убыток от обесценения объектов основных средств и незавершенного строительства	9	4 149	-
Скорректированный показатель EBITDA		3 540 044	3 246 976

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2018 год

15 Основные средства

<i>тыс. руб.</i>	Здания и сооружения	Краны	Инфраструктура портов	Машины и оборудование	Флот	Транспорт	Прочие активы	Незавершенное строительство и оборудование к установке	Итого
Первоначальная стоимость									
На 1 января 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)
Начисленные 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 2018 год

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 2018 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
Поступления	4 486	—	—	90 556	10 194	15 211	734	654 539	775 720
Ввод объектов основных средств в эксплуатацию	50 221	149 941	15 767	19 056	—	—	—	(234 985)	—
Перевод из состава инвестиционной недвижимости (Примечание 16)	742	—	—	—	—	—	—	—	742
Перевод в состав нематериальных активов	—	—	—	—	—	—	—	(28 593)	(28 593)
Перевод между группами основных средств	(1 305)	—	—	1 305	—	—	—	—	—
Выбытия	(14 190)	—	(9 300)	(17 107)	—	—	(1 792)	(13 323)	(55 712)
На 31 декабря 2018 г.	2 308 996	1 494 576	1 063 572	1 290 561	1 355 619	70 738	94 406	738 055	8 416 523
Амортизация и обесценение									
На 1 января 2018 г.	(967 175)	(557 381)	(414 064)	(801 889)	(310 653)	(32 997)	(17 214)	(40 352)	(3 141 725)
Начисление амортизации за период	(92 401)	(76 900)	(47 253)	(122 039)	(70 565)	(6 391)	(654)	—	(416 203)
Обесценение за период	—	—	—	—	—	—	—	(4 149)	(4 149)
Выбытия	13 146	—	7 626	15 367	—	—	1 368	12 207	49 714
Перевод из состава инвестиционной недвижимости (Примечание 16)	(24)	—	—	—	—	—	—	—	(24)
Перевод между группами основных средств	124	—	—	(124)	—	—	—	—	—
На 31 декабря 2018 г.	(1 046 330)	(634 281)	(453 691)	(908 685)	(381 218)	(39 388)	(16 500)	(32 294)	(3 512 387)
Балансовая стоимость									
На 1 января 2018 г.	1 301 867	787 254	643 041	394 862	1 034 772	22 530	78 250	320 065	4 582 641
На 31 декабря 2018 г.	1 262 666	860 295	609 881	381 876	974 401	31 350	77 906	705 761	4 904 136

Авансы, выданные поставщикам основных средств

Незавершенное строительство по состоянию на 31 декабря 2018 г. включает авансы, уплаченные за приобретаемые основные средства в сумме 511 072 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 35 263 тыс. руб.).

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2018 год

Убыток от обесценения и последующее восстановление списанных сумм

В 2018 году Группа признала убыток от обесценения основных средств в размере 4 149 тыс. руб., который относится к конкретным объектам основных средств и незавершенного строительства. В 2017 году убыток от обесценения основных средств отсутствовал.

Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2018 года объекты основных средств (портальные краны), имеющие балансовую стоимость 143 337 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 159 364 тыс. руб.), служили залоговым обеспечением банковских кредитов (см. Примечание 23).

16 Инвестиционная недвижимость

<i>тыс. руб.</i>	2018 г.	2017 г.
Первоначальная стоимость		
На 1 января	83 676	106 219
Перевод в состав основных средств	(742)	(22 543)
На 31 декабря	82 934	83 676
Амортизация и обесценение и обесценение		
На 1 января	(24 192)	(35 882)
Начисление амортизации за период	(2 945)	(3 210)
Перевод в состав основных средств	24	14 900
На 31 декабря	(27 113)	(24 192)
Балансовая стоимость		
На 1 января	59 484	70 337
На 31 декабря	55 821	59 484

17 Нематериальные активы

<i>тыс. руб.</i>	2018 г.	2017 г.
Себестоимость		
На 1 января	41 386	36 934
Поступления	34 923	5 028
Выбытия	(15)	(576)
На 31 декабря	76 294	41 386
Амортизация		
На 1 января	(21 768)	(13 048)
Начисление амортизации за период	(9 922)	(9 117)
Выбытия	15	397
На 31 декабря	(31 675)	(21 768)
Балансовая стоимость		
На 1 января	19 618	23 886
На 31 декабря	44 619	19 618

18 Запасы

тыс. руб.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Сырьё и материалы	43 445	26 659
Топливо и ГСМ	17 827	13 026
Товары для продажи	924	37 052
Прочие запасы, включая запасные части и аварийный запас	95 429	92 779
Минус: резерв под обесценение запасов	(1 328)	(1 392)
Итого	156 297	168 124

Сырьё, расходные материалы, а также расход/списание прочих запасов, признанные в составе себестоимости продаж составили в 2018 году 282 693 тыс. руб. (в 2017 году: 261 795 тыс. руб.).

19 Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2018 г.			31 декабря 2017 г.		
	Валовая балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Валовая балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
Торговая дебиторская задолженность	282 968	(31 743)	251 225	301 444	(43 475)	257 969
Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль	41 791	-	41 791	44 065	-	44 065
Авансы выданные и прочие предоплаты	60 496	-	60 496	30 643	-	30 643
НДС по приобретенным ценностям	93 956	-	93 956	7 125	-	7 125
Прочая дебиторская задолженность	12 925	(173)	12 752	49 272	(42 025)	7 247
Итого	492 136	(31 916)	460 220	432 549	(85 500)	347 090

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2018 года включает в себя дебиторскую задолженность по договорам с покупателями в сумме 127 665 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 182 523 тыс. руб.), активы по договору в сумме 110 502 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 68 388 тыс. руб.) и дебиторскую задолженность по договорам операционной аренды в сумме 13 058 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 7 058 тыс. руб.) (Примечание 4).

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 28.

20 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. руб.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Остатки средств на банковских счетах	1 116 643	397 983
Срочные банковские депозиты	244 704	353 135
Денежные средства в кассе	251	337
Итого	1 361 598	751 455

На 31 декабря 2018 г. все срочные депозиты в сумме 244 704 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 353 135 тыс. руб.) имеют срок погашения согласно договору менее трех месяцев.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. остатки средств на банковских счетах включают денежные средства в сумме 21 300 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 379 279 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 28.

21 Собственный капитал и резервы

Уставный капитал

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Количество объявленных и выпущенных обыкновенных акции номинальной стоимостью 0,04 рубля каждая, штук	8 822 214 174	8 822 214 174
Размер уставного капитала, тыс. руб.	352 889	352 889

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.

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 2018 г.		31 декабря 2017 г.	
	Количество, штук	Сумма, тыс. руб.	Количество, штук	Сумма, тыс. руб.
Акционерный капитал	8 822 214 174	352 889	8 822 214 174	352 889
Выкупленные собственные акции	(1 750 824)	(70)	(2 356 749 667)	(94 270)
Всего акции в обращении	8 820 463 350	352 819	6 465 464 507	258 619

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2018 год

В течение отчетного года Группа осуществила реализацию выкупленных собственных акций Компании в количестве 2 356 749 667 штук непосредственной материнской компании UCL Port B.V. Стоимость реализованного пакета акций составила 3 605 827 тыс. руб.

Кроме того, был осуществлен выкуп собственных акций в количестве 1 750 824 штуки номинальной стоимостью 70 тыс. руб. Покупная стоимость акций составила 2 731 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 2018 г. величина нераспределенной прибыли Группы, включая прибыль за отчетный год, составила 5 292 971 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 6 176 517 тыс. руб.).

В течение 2018 года Компанией были объявлены и выплачены дивиденды по размещенным обыкновенным акциям:

- по итогам 2017 финансового года в размере 0,243 руб. на одну обыкновенную акцию (с учетом ранее выплаченных дивидендов по итогам девяти месяцев 2017 года в размере 0,15 руб. на одну акцию) в сумме 2 143 798 тыс. руб.;
- по итогам 1 квартала 2018 финансового года в размере 0,055 руб. на одну обыкновенную акцию в сумме 485 222 тыс. руб.;
- по итогам полугодия 2018 финансового года в размере 0,28 руб. на одну обыкновенную акцию в сумме 2 469 730 тыс. руб.

Общая сумма объявленных дивидендов, причитающихся собственникам Компании, в 2018 году составила 5 098 750 тыс. руб.

В течение 2017 года Компанией были объявлены и выплачены дивиденды по размещенным обыкновенным акциям:

- по итогам 2016 финансового года в размере 0,12 руб. на одну обыкновенную акцию (с учетом ранее выплаченных дивидендов по итогам девяти месяцев 2016 года в размере 0,15 руб. на одну акцию) в сумме 774 393 тыс. руб.;
- по итогам девяти месяцев 2017 финансового года в размере 0,15 руб. на одну обыкновенную акцию в сумме 966 419 тыс. руб.

Общая сумма объявленных дивидендов, причитающихся собственникам Компании, в 2017 году составила 1 740 812 тыс. руб.

Дивиденды, объявленные дочерними предприятиями Компании, причитающиеся держателям неконтролирующих долей, в 2018 году отсутствовали (в 2017 году: 100 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.

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2018 год

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 2018 г. и 31 декабря 2017 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.

тыс. руб.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Долгосрочные кредиты и займы		
Долгосрочные банковские кредиты к погашению	6 252	99 936
Итого долгосрочные кредиты и займы	6 252	99 936
Краткосрочные кредиты и займы		
Текущая часть долгосрочных банковских кредитов к погашению	114 279	94 753
Проценты к уплате	1 290	1 691
Итого краткосрочные кредиты и займы	115 569	96 444
Итого кредиты и займы	121 821	196 380

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

тыс. руб.	Валюта	Номинальная ставка процента	Год погашения	Остаток основного долга	
				31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Обеспеченный банковский кредит от АО «ЮниКредит Банк»	Доллар США	3 мес. долл. США ЛИБОР + 3,0%	2019	112 195	186 049
Необеспеченный банковский кредит от АО «РайффайзенБанк»	Доллар США	3 мес. долл. США ЛИБОР + 2,2%	2022	8 336	8 640
Итого				120 531	194 689

Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 28.

В качестве залогового обеспечения исполнения обязательств по своевременному и полному возврату банковского кредита, уплате процентов, начисленных за его использование, и других выплат Группа

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2018 год

использовала объекты основных средств, балансовая стоимость которых на 31 декабря 2018 г. составляет 143 337 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 159 364 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. В 2018 году была осуществлена реорганизация ООО «В.Ф. Танкер» в форме присоединения к АО «Судоходная компания «Волжское пароходство», к которому перешли обязательства по указанным выше кредитным договорам. Совокупный лимит ответственности Группы по состоянию на 31 декабря 2018 г. составил 22 089 тыс. долл. США (на 31 декабря 2017 г.: 29 819 тыс. долл. США), что в рублевом эквиваленте по курсу Банка России составляет 1 534 536 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 1 717 556 тыс. руб.).

24 Обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Долгосрочные обязательства по пенсионному обеспечению и прочим вознаграждениям работникам	82 703	90 572
Краткосрочная часть обязательств по пенсионному обеспечению и прочим вознаграждениям работникам	14 376	19 680
Итого	97 079	110 252

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».

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.

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия*Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2018 год*

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>	2018 г.	2017 г.
Величина обязательств на 1 января	110 252	115 814
Стоимость услуг текущего периода	4 660	4 827
Процентные расходы по обязательствам плана	7 908	8 989
Актуарные прибыли	(13 328)	(4 331)
Выплата вознаграждений за период	(12 413)	(15 047)
Величина обязательств на 31 декабря	97 079	110 252

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

<i>тыс. руб.</i>	2018 г.	2017 г.
Стоимость услуг текущего периода	4 660	4 827
Процентные расходы по обязательствам плана	7 908	8 989
Актуарные убытки	85	364
Итого	12 653	14 180

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

<i>тыс. руб.</i>	2018 г.	2017 г.
Актуарные прибыли	13 413	4 695
Итого	13 413	4 695

(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 от 60,5 до 65 лет для мужчин и от 55,5 до 60 лет для женщин, в зависимости от года рождения (выхода на пенсию).

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

	2018 г.	2017 г.
Ставка дисконтирования на 31 декабря	8,6%	7,6%
Увеличение заработной платы в будущем	7,6%	7,5%
Долгосрочный уровень инфляции	4,1%	4,0%

(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 2018 г.		31 декабря 2017 г.	
	Увеличение	Уменьшение	Увеличение	Уменьшение
Ставка дисконтирования (изменение на 1%)	(6 637)	7 640	(6 987)	7 996
Будущий рост оплаты труда (изменение на 1%)	2 969	(2 591)	3 632	(3 233)
Долгосрочный уровень инфляции (изменение на 1%)	4 836	(4 296)	4 446	(3 942)

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

25 Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Предоплаты покупателей	136 017	44 887
Задолженность перед сотрудниками	113 388	122 117
Торговая кредиторская задолженность	54 404	56 850
Налоги к уплате	53 290	53 663
Задолженность перед собственниками Компании по выплате дивидендов	17 223	11 307
Доходы будущих периодов	8 344	9 650
Прочая кредиторская задолженность перед третьими лицами	43 064	31 128
Итого	425 730	329 602

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 28.

26 Резервы

По состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. все начисленные резервы относятся к потенциальным расходам Группы по судебным разбирательствам и носят краткосрочный характер.

тыс. руб.	Резерв по судебным разбирательствам
Сальдо на 1 января 2018 года	17 150
Восстановление резервов в отчетном году (нетто)	(5 822)
Сальдо на 31 декабря 2018 года	11 328

27 Справедливая стоимость

(а) Классификация в отчетности и справедливая стоимость

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

(б) Финансовые инструменты, не оцениваемые по справедливой стоимости

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

28 Управление финансовыми рисками

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, включая активы по договору

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 32% (в 2017 г.: 31%) выручки Группы относится к реализации связанным сторонам, из них около 5% (в 2017 г.: 9%) – 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.

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года торговая и прочая дебиторская задолженность была следующим образом представлена по контрактным срокам платежа на конец отчетного периода:

тыс. руб.	Непро- сроченная задол- женность	Задол- женность просроченная до 3 мес.	Задол- женность просроченная от 3 до 6 мес.	Задол- женность просроченная от 7 до 12 мес.	Задол- женность просроченная свыше одного года	Итого
31 декабря 2018 г.						
Торговая и прочая дебиторская задолженность и активы по договорам с покупателями	262 574	2 111	2 208	2 443	26 557	295 893
Минус: убытки от обесценения	(525)	(300)	(2 091)	(2 443)	(26 557)	(31 916)
Итого	262 049	1 811	117	-	-	263 977

тыс. руб.	Непро- сроченная задол- женность	Задол- женность просроченная до 3 мес.	Задол- женность просроченная от 3 до 6 мес.	Задол- женность просроченная от 7 до 12 мес.	Задол- женность просроченная свыше одного года	Итого
31 декабря 2017 г.						
Торговая и прочая дебиторская задолженность и активы по договорам с покупателями	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)
Итого	264 923	244	30	19	-	265 216

Убыток от обесценения

Группа создает резерв по обесценению, который представляет собой оценку кредитных убытков для торговой и прочей дебиторской задолженности.

В приведенной ниже таблице представлена информация об оцениваемой подверженности кредитному риску и ожидаемых кредитных убытках в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2018 г. в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9. Ожидаемые кредитные убытки рассчитывались, исходя из статистических данных о кредитных убытках за последние три года.

<i>тыс. руб.</i>	Валовая балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	Оцениваемый уровень кредитных убытков	Величина оценочного резерва
Непросроченная	262 574	0,2%	525
Просроченная до 90 дней	2 111	14,2%	300
Просроченная от 91 до 183 дней	2 208	94,7%	2 091
Просроченная от 184 до 365 дней	2 443	100,0%	2 443
Просроченная более 365 дней	26 557	100,0%	26 557
Итого	295 893		31 916

В связи с тем, что Группа воспользовалась освобождением, позволяющим не пересчитывать сравнительные данные за предыдущие периоды в части требований к классификации и оценке (включая обесценение) финансовых инструментов, информация о сумме убытка от обесценения по состоянию на 31 декабря 2017 года отражает требования МСФО (IAS) 39, а не МСФО (IFRS) 9. Более подробная информация об изменении существенных принципов учетной политики в связи с переходом на МСФО (IFRS) 9 раскрыта в Примечании 3(b). Сумма резерва под обесценение на 31 декабря 2017 года относится к торговой и прочей дебиторской задолженности, обесцененной в индивидуальном порядке.

Изменения оценочного резерва под обесценение в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору в течение года представлены в следующей таблице. Сравнительные суммы за 2017 год представляют собой резерв под убытки от обесценения и отражают основу оценки в соответствии с МСФО (IAS) 39.

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Резерв на 1 января	85 500	46 929
Начисление резерва в течение периода	5 379	39 580
Восстановление неиспользованного резерва за период	(14 022)	(348)
Суммы, списанные в уменьшение дебиторской задолженности	(44 941)	(661)
Резерв на 31 декабря	31 916	85 500

(ii) Краткосрочные инвестиции, денежные средства и их эквиваленты

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.

В соответствии с политикой Группы, все избыточные денежные средства размещаются на депозиты в известных российских и иностранных банках. 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.

На 31 декабря 2018 г. денежные средства и их эквиваленты в сумме 1 361 347 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 751 118 тыс. руб.) размещены Группой в банках, имеющих кредитный рейтинг внешних международных рейтинговых агентств, соответствующий высокому кредитному качеству с низким ожидаемым кредитным риском либо достаточному кредитному качеству со средним кредитным риском.

Ниже представлены таблицы с распределением денежных средств и их эквивалентов в банках с указанием кредитных рейтингов банков по шкалам рейтинговых агентств Moody's и/или Fitch.

тыс. руб.	Рейтинг Moody's	Рейтинг Fitch	31 декабря 2018 г.			31 декабря 2017 г.		
			Остатки на банковских счетах	Срочные банков- ские депозиты	Итого	Остатки на банковских счетах	Срочные банков- ские депозиты	Итого
АО «ЮниКредит Банк»	-	BBB-	1 079 029	119 004	1 198 033	218	348 035	348 253
ПАО «Росбанк»	Ba2	BBB-	3 783	75 000	78 783	-	-	-
АО «Газпромбанк»	Ba2	BB+	24 334	50 000	74 334	67 212	-	67 212
ПАО «Банк ВТБ»	Ba2	-	3 818	-	3 818	39	2 000	2 039
ПАО «Сбербанк»	Ba2	BBB-	3 339	-	3 339	5 585	-	5 585
АО «Альфа-Банк»	Ba2	BB+	1 858	-	1 858	10 460	-	10 460
АО «Райффайзенбанк»	Ba2	BBB-	20	-	20	310 610	-	310 610
Прочие банки	-	-	462	700	1 162	3 859	3 100	6 959
Итого			1 116 643	244 704	1 361 347	397 983	353 135	751 118

Группа оценила ожидаемые кредитные убытки и, основываясь на коротких сроках погашения и внешних кредитных рейтингах контрагентов, полагает, что денежные средства и их эквиваленты имеют низкий кредитный риск и начисление резерва не требуется. По состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. значительных резервов на покрытие убытков от обесценения данных активов не было.

(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 2018 год

Ниже представлена информация об оставшихся договорных сроках погашения финансовых обязательств на отчетную дату с учетом ожидаемых процентных платежей.

31 декабря 2018 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	121 821	125 175	118 412	4 613	2 150	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	114 691	114 691	114 691	-	-	-
Итого	236 512	239 866	233 103	4 613	2 150	-

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	-

При подготовке консолидированной финансовой отчетности на основе принципа продолжающейся деятельности руководство принимало во внимание все факторы, которые могут оказать влияние на будущее развитие, результаты деятельности и финансовое положение Группы, включая будущие денежные потоки, ликвидность, доступность кредитных средств, а также риски и неопределенности, относящиеся к деятельности Группы.

Принимая во внимание все факторы, влияющие на деятельность Группы, руководство полагает, что Группа обладает достаточными ресурсами (включая денежные средства, которые составляют 1 361 598 тыс. руб. на 31 декабря 2018 года, а также будущие денежные потоки от операционной и финансовой деятельности) для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем.

(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

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2018 год

рынка с целью использовать краткосрочные падения рынка для покрытия коротких позиций по наиболее выгодным ставкам.

Подверженность валютному риску

Валютный риск Группы на 31 декабря 2018 г. возникает преимущественно по операциям в евро (на 31 декабря 2017 г.: долларах США). Подверженность Группы валютному риску, исходя из номинальных величин, была следующей:

тыс. руб.

	31 декабря 2018 г.			31 декабря 2017 г.		
	Доллар США	Евро	Итого	Доллар США	Евро	Итого
Финансовые активы, номинированные в иностранной валюте						
Денежные средства и их эквиваленты	70 829	1 048 725	1 119 554	590 309	60	590 369
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 569	-	5 569	17 757	-	17 757
Итого финансовые активы	76 398	1 048 725	1 125 123	608 066	60	608 126
Финансовые обязательства, номинированные в иностранной валюте						
Кредиты и займы, включая задолженность по процентам	121 821	-	121 821	196 380	-	196 380
Итого финансовые обязательства	121 821	-	121 821	196 380	-	196 380
Подверженность отчета о финансовом положении валютному риску, нетто	(45 423)	1 048 725	1 003 302	411 686	60	411 746

В течение года применялись следующие валютные курсы:

	Среднегодовой курс		Курс на конец года	
	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.
долл. США / руб.	62,7078	58,3529	69,4706	57,6002
евро / руб.	73,9546	65,9014	79,4605	68,8668

Анализ чувствительности

Укрепление/(ослабление) курса рубля по отношению к остальным валютам на 10% по состоянию на 31 декабря 2018 г. повлияло бы на оценку финансовых инструментов Группы, выраженных в иностранной валюте, и привело бы к уменьшению/(увеличению) прибыли Группы после налогообложения на 80 264 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: уменьшению/(увеличению) на 32 940 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 2018 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 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Кредиты и займы с плавающей ставкой процента (основной долг)		
Кредиты и займы:		
3 мес. долл. США Либор + 2,2%	8 336	8 640
3 мес. долл. США Либор + 3%	112 195	186 049
Итого	120 531	194 689

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 964 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: уменьшению/(увеличению) на 1 558 тыс. руб.). Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности, обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными.

29 Операционная аренда

Группа арендует причалы и прочие объекты Федерального имущества согласно договорам операционной аренды с ФГУП «Росморпорт», а также локомотивы по договорам с ОАО «РЖД» и земельные участки по договорам с Департаментом имущественных отношений Краснодарского края, Федеральным агентством морского и речного транспорта (Росморречфлот), Администрацией муниципального образования Туапсинский район. Договоры заключены на срок до 48 лет с правом продления после истечения срока действия.

Арендные платежи периодически пересматриваются в соответствии с рыночной ситуацией, а также изменениями кадастровой стоимости арендованных земельных участков. Права собственности на соответствующее имущество и земельные участки не переходят Группе.

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2018 год

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

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Менее 1 года	216 776	170 046
От 1 года до 5 лет	616 142	539 434
Свыше 5 лет	4 307 872	3 893 891
Итого	5 140 790	4 603 371

В 2018 году в составе прибыли за период был признан расход по договорам операционной аренды в сумме 200 116 тыс. руб. (в 2017 году: 169 296 тыс. руб.).

30 Принятые обязательства

По состоянию на 31 декабря 2018 года у Группы имелись договорные обязательства по капитальным затратам в общей сумме 419 067 тыс. руб. (не включая НДС), в том числе, связанные с приобретением порталных кранов и прочего оборудования (332 084 тыс. руб.) выполнением работ по реконструкции терминального комплекса по перевалке зерна, демонтажем зданий и сооружений, разработкой проектной документации (82 461 тыс. руб.), а также приобретением нематериальных активов (программного обеспечения) (4 522 тыс. руб.)

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.)

31 Резервы и условные обязательства

(а) Судебные разбирательства

Группа выступает ответчиком по нескольким искам о взыскании платы за пользование вагонами, поданным ОАО «РЖД». Несмотря на то, что окончательный исход данных разбирательств по состоянию на 31 декабря 2018 г. не определен, если защита от предъявленных требований окажется неэффективной, то подлежащая уплате сумма может составить 11 385 тыс. руб., не включая НДС (на 31 декабря 2017 г.: 19 281 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 2018 г. в отчетности Группы сформирован резерв под часть данных судебных разбирательств в сумме 11 328 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 17 150 тыс. руб.) (см. Примечание 26).

(b) Условные налоговые обязательства

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

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2018 год

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

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

Правила трансфертного ценообразования применяются к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ (для целей контроля цен по таким операциям пороговое значение не применяется). В дополнение, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень (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 есть риск возникновения споров с налоговыми органами. Учитывая вышесказанное, Группа не раскрывает более подробную информацию об указанных возможных трактовках законодательства. В случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

32 Связанные стороны

(a) Операции с непосредственной материнской компанией

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.

Операции с материнской компанией Группы, за исключением выплаты дивидендов и реализации выкупленных собственных акций (см. Примечание 21), в течение отчетных периодов, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, отсутствовали. Задолженность по выплате дивидендов перед материнской компанией на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. отсутствует.

(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 6):

<i>тыс. руб.</i>	2018 г.	2017 г.
Вознаграждения основному управленческому персоналу, включая страховые взносы в социальные фонды	57 674	49 907
Вознаграждение членам Совета Директоров	25 779	26 175
Итого	83 453	76 082

(c) Операции с прочими связанными сторонами

Ниже приводятся данные по операциям Группы с прочими связанными сторонами.

Реализация оборудования, товаров, услуг и работ

<i>тыс. руб.</i>	2018 г.	2017 г.
Выручка от реализации и прочие доходы от Группы UCLH	283 973	466 065
Выручка от реализации прочим связанным сторонам	1 516 377	1 195 842
Итого	1 800 350	1 661 907

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2018 год

Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Дебиторская задолженность Группы UCLH	3 164	45 274
Дебиторская задолженность прочих связанных сторон	55 249	61 291
Итого	58 413	106 565

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

<i>тыс. руб.</i>	2018 г.	2017 г.
Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ, а также прочие расходы от Группы UCLH	229 982	186 046
Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ, а также прочие расходы от прочих связанных сторон	770	1 991
Итого	230 752	188 037

Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Кредиторская задолженность перед Группой UCLH	46 063	29 427
Кредиторская задолженность перед прочими связанными сторонами	39 912	27 370
Итого	85 975	56 797

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 2018 г. и 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 2018 г. составил 22 089 тыс. долл. США (на 31 декабря 2017 г.: 29 819 тыс. долл. США), что в рублевом эквиваленте по курсу Банка России составляет 1 534 536 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 1 717 556 тыс. руб.).

33 События после отчетной даты

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

34 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.

(a) 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

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 15 с 1 января 2018 года. Эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 15 описывается в Примечании 3.

Выручка оценивается на основе возмещения, указанного в договоре с покупателем. Группа признает выручку по мере перехода контроля над товаром или услугой покупателю.

Выручка от реализации Группы состоит из следующих видов:

- Погрузочно-разгрузочные услуги по перевалке грузов;
- Транспортно-экспедиционные услуги, услуги портового флота;
- Хранение;

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2018 год

- Другие услуги;
- Операционная аренда.

Выручка за перевалку грузов и другие портовые услуги признается на протяжении времени на основании степени завершенности на отчетную дату. На эти услуги Компания применяет тарифы в зависимости от типа обрабатываемого груза. Счета за перевалку грузов и другие портовые услуги выставляются по завершении выполненных работ и обычно оплачиваются в течение 30 дней.

Степень завершенности оценивается исходя из объема обработанного груза к общему объему груза по заявке на услуги по перегрузке груза и по количеству дней, прошедших до общего срока хранения для услуг по хранению.

(с) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов Группы входят:

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

Процентный доход и расход признаются методом эффективной ставки процента.

(d) Иностранная валюта

(i) Операции в иностранной валюте

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

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

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

(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

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2018 год

суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(ii) Планы с установленными выплатами

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

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

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

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

(iii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

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

(f) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог и отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к

операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

(i) Текущий налог

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

(ii) Отложенный налог

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

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

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

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.

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2018 год

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.

(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

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2018 год

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.

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 консолидированном 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

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

(i) Производные финансовые инструменты – признание и первоначальная оценка

Торговая дебиторская задолженность и выпущенные долговые ценные бумаги первоначально признаются в момент их возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Группа вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2018 год

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости, а для объекта учета, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению или выпуску. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки.

(ii) Непроизводные финансовые активы – классификация, последующая оценка, прекращение признания

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долговых инструментов, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долевого инструментов, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Группы как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

Финансовые активы реклассифицируются после их первоначального признания, только если Группа изменяет бизнес-модель управления финансовыми активами, и в этом случае все финансовые активы, на которые оказано влияние, реклассифицируются в первый день первого отчетного периода, следующего за изменением бизнес-модели.

Группа относит торговую и прочую дебиторскую задолженность, а также денежные средства и их эквиваленты к категории активов, учитываемых по амортизированной стоимости. Эти активы впоследствии учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения.

Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Группа ни передает, ни сохраняет существенную часть всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на этот финансовый актив, но не сохраняет контроль над финансовым активом.

(iii) Непроизводные финансовые обязательства – классификация, последующая оценка, прекращение признания

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Все финансовые обязательства Группы, которые

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2018 год

включают в себя кредиты и займы, а также торговую и прочую кредиторскую задолженность, относятся к оцениваемым по амортизированной стоимости.

После первоначального признания финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются в составе прибыли или убытка.

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. Группа также прекращает признание финансового обязательства, когда его условия модифицируются и величина денежных потоков по такому модифицированному обязательству существенно отличается, и в возникающее этом случае новое финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости.

При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

(iv) Взаимозачет

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа имеет юридически закрепленное право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

(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 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*

Политика, применимая с 1 января 2018 года

Финансовые инструменты и активы по договору

Группа признает оценочные резервы под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) по:

- финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости;
- активам по договору.

Оценочные резервы под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору всегда будут оцениваться в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Оценка ОКУ

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Группа ожидает получить).

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ОКУ Группа анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Это включает как количественную, так и качественную информацию и анализ, основанный на прошлом опыте Группы и обоснованной оценке кредитного качества и включает прогнозную информацию.

Группа делает допущение, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился, если он просрочен более, чем на 90 дней.

Финансовый актив относится Группой к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях, когда маловероятно, что заемщик погасит свои кредитные обязательства перед Группой в полном объеме без применения Группой таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии).

ОКУ за весь срок – это ОКУ, которые возникают в результате всех возможных событий дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

Максимальный период рассматривается, когда ОКУ оцениваются за максимальный предусмотренный договором период, на протяжении которого Группа подвержена кредитному риску.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Группа оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, и долговые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Подтверждением кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2018 год

- значительные финансовые затруднения заемщика или эмитента;
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа более, чем на 90 дней;
- реструктуризация Группой займа или авансового платежа на условиях, которые в иных обстоятельствах она бы не рассматривала;
- появление вероятности банкротства или иной финансовой реорганизации заемщика; или
- исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений.

Представление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в отчете о финансовом положении

Оценочные резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости данных активов.

Применительно к долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оценочный резерв под убытки начисляется в составе прибыли или убытка и отражается в составе прочего совокупного дохода.

Списания

Полная балансовая стоимость финансового актива списывается, когда у Группы нет оснований ожидать возмещения финансового актива в полной сумме или его части. Группа выполняет индивидуальную оценку по срокам и суммам списания исходя из обоснованных ожиданий возмещения сумм. Группа не ожидает значительного возмещения списанных сумм. Однако списанные финансовые активы могут продолжать оставаться объектом правоприменения в целях обеспечения соответствия процедурам Группы в отношении возмещения причитающихся сумм.

Политика, применявшаяся до 1 января 2018 года

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

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

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

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

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

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

(ii) Нефинансовые активы

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

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

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

Убытки от обесценения признаются в случаях, когда балансовая стоимость актива или ЕГДС, к которой этот актив относится, превышает его возмещаемую стоимость. Убытки от обесценения ЕГДС относятся пропорционально на уменьшение балансовой стоимости активов в составе этой ЕГДС (группы ЕГДС). Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период.

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

(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 разведенной 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. Разведенная 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 разводящий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам.

35 Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в силу

Два новых стандарта вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся после 1 января 2019 года, с возможностью досрочного применения. Однако Группа не осуществляла досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

Из тех стандартов, которые еще не вступили в силу, ожидается, что МСФО (IFRS) 16 окажет существенное влияние на финансовую отчетность Группы в периоде первоначального применения.

(a) МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

От Группы требуется применить МСФО (IFRS) 16 с 1 января 2019 года. По оценкам Группы, предполагаемое влияние первоначального применения МСФО (IFRS) 16 на консолидированную финансовую отчетность Группы будет следующим. Фактическое влияние применения МСФО (IFRS) 16 по состоянию на 1 января 2019 года может измениться, поскольку:

- Группа не завершила тестирование и оценку средств контроля своих новых информационных систем;
- новые положения учетной политики могут меняться до тех пор, пока Группа не завершит процесс подготовки своей первой финансовой отчетности, включающей дату первоначального применения.

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.

АО «Туапсинский морской торговый порт» и его дочерние предприятия
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2018 год

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».

Переход на новый стандарт

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.

Группа планирует применить указанное упрощение практического характера. Таким образом, Группа применит МСФО (IFRS) 16 ко всем договорам, заключенным до 1 января 2019 года и определенным как договоры аренды в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 17 и IFRIC 4.

Группа предварительно оценила влияние первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» на консолидированное финансовое положение: признание приблизительно 1 293 624 тыс. руб. из активов в форме права пользования и обязательств по аренде без влияния на нераспределенную прибыль по состоянию на 1 января 2019 года.

Относительно последующего воздействия на консолидированный суммарный доход (в противоположность текущему представлению операционных расходов по аренде), Группа будет отражать амортизационные отчисления по активам в форме права пользования, так же как и процентные расходы по аренде (амортизация дисконта).

(b) Другие стандарты

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям вступают в силу в годовых периодах, начинающихся после 1 января 2019 года, и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию 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 поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- *Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»*
- *Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением (поправки к МСФО (IFRS) 9)*
- *Поправки к плану, сокращение плана или урегулирование обязательств (поправки к МСФО (IAS) 19)*
- *Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг. – различные стандарты*
- *Поправки к ссылкам на Концептуальные основы финансовой отчетности в стандартах МСФО*
- *МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»*