

**ОАО «Таганрогский морской торговый порт»
и его дочернее предприятие**

**Консолидированная финансовая
отчетность**

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

Содержание

	стр.
Аудиторское заключение	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	5
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	10
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности	12
1 Общие положения.....	12
2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности	13
3 Основные положения учетной политики	14
4 Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в силу	24
5 Изменение учетной политики	25
6 Определение справедливой стоимости.....	25
7 Ликвидация дочернего предприятия	26
8 Изменение классификации расходов сопоставимого периода.....	27
9 Управление финансовыми рисками.....	27
10 Выручка	33
11 Себестоимость реализации	33
12 Общехозяйственные и административные расходы	34
13 (Убыток)/прибыль от выбытия активов	34
14 Прочие доходы.....	34
15 Прочие расходы	34
16 Финансовые доходы.....	35
17 Финансовые расходы.....	35
18 Расход по налогу на прибыль	35
19 Основные средства	36
20 Запасы	38
21 Торговая и прочая дебиторская задолженность	39
22 Денежные средства и их эквиваленты	39
23 Капитал и резервы	39
24 Кредиты и займы	40
25 Обязательства по финансовой аренде	41
26 Отложенные налоговые активы и обязательства.....	41
27 Торговая и прочая кредиторская задолженность	42
28 Операционная аренда	42
29 Резервы и условные обязательства	43
30 Операции со связанными сторонами.....	45
31 События после отчетной даты.....	47



Санкт-Петербургский филиал Закрытого
акционерного общества «КПМГ» -
Северо-Западный региональный центр
Бизнес-центр «Ренессанс Плаза»
ул. Марата, д.69-71, литера «А»
Санкт-Петербург, Россия, 191119

Телефон
Факс
Internet

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

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров

ОАО «Таганрогский морской торговый порт»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Таганрогский морской торговый порт» (далее – «Компания») и его дочернего предприятия (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2013 год, а также пояснений, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудиторов

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

Аудируемое лицо: Открытое акционерное общество «Таганрогский морской торговый порт»

Зарегистрировано Администрацией города Таганрога Ростовской области. Свидетельство от 12 февраля 1997 года № 038.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией Министерства по налогам и сборам России по городу Таганрог Ростовской области за № 1026102571186 17 июля 2002 года. Свидетельство серии 61 № 000316037.

347900, Ростовская область, город Таганрог, улица Комсомольский спуск, дом 2.

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

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

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

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

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

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

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



Харичкин С.М.

Директор по аудиту Санкт-Петербургского филиала Закрытого акционерного общества «КПМГ» - Северо-западный региональный центр, (доверенность от 12 октября 2012 года № 40/12)

ЗАО «КПМГ»

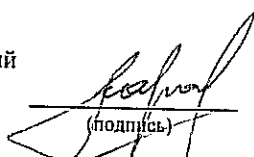
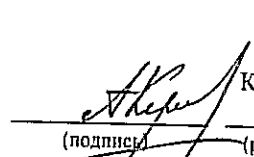
30 апреля 2014 года

Санкт-Петербург, Российская Федерация

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

тыс. руб.	Поясн.	2013 г.	2012 г.
Выручка	10	319 374	322 340
Себестоимость реализации, за исключением амортизации	11	(228 921)	(214 619)
Амортизация	19	(39 749)	(40 893)
Общехозяйственные и административные расходы	12	(51 033)	(68 329)
(Убыток)/прибыль от выбытия активов	13	(3 300)	2 170
Прочие доходы	14	5 822	1 995
Прочие расходы	15	(2 017)	(5 135)
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности		176	(2 471)
Финансовые доходы	16	241	288
Финансовые расходы	17	(2 225)	(3 640)
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам		1 854	(985)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		46	(6 808)
Расход по налогу на прибыль	18	(865)	(624)
Убыток за отчетный период		(819)	(7 432)
Прочий совокупный расход			
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Актуарные прибыли и убытки		(25)	-
Прочий совокупный расход за отчетный год, за вычетом налога на прибыль		(25)	-
Общий совокупный доход за отчетный год		(844)	(7 432)
Убыток, причитающийся:			
Собственникам Группы		(819)	(7 432)
		(819)	(7 432)
Общий совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам Группы		(844)	(7 432)
		(844)	(7 432)

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена Руководством 30 апреля 2014 года и подписана от его имени:

Управляющий директор		Нарышкин Сергей Владимирович (расшифровка подписи)	Финансовый директор		Кукуяшный Андрей Викторович (расшифровка подписи)
----------------------	---	---	---------------------	--	--

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с Пояснениями на страницах 12 - 47, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о финансовом положении

тыс. руб.	Поясн.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Активы			
Основные средства	19	342 513	298 131
Нематериальные активы		2	2
Внеоборотные активы		342 515	298 133
Запасы	20	9 389	8 447
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21	47 107	24 834
Налог на прибыль к возмещению		4 717	2 805
Краткосрочные финансовые вложения		16	16
Денежные средства и их эквиваленты	22	34 339	61 650
Оборотные активы		95 568	97 752
Итого активов		438 083	395 885

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с Пояснениями на страницах 12 - 47, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение)

<i>тыс. руб.</i>	<i>Поясн.</i>	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Капитал			
Акционерный капитал	23	39 373	39 373
Нераспределенная прибыль		263 790	282 226
Итого капитала		303 163	321 599
Обязательства			
Кредиты и займы	24	86 637	-
Обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам		1 416	1 021
Отложенные налоговые обязательства	26	29 712	30 511
Долгосрочные обязательства		117 765	31 532
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	25	-	8 006
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27	16 894	18 556
Обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам		261	295
Резервы	29	-	15 897
Краткосрочные обязательства		17 155	42 754
Итого обязательств		134 920	74 286
Итого капитала и обязательств		438 083	395 885

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с Пояснениями на страницах 12 - 47, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о движении денежных средств

тыс. руб.	Поясн.	2013 г.	2012 г.
Денежные средства от операционной деятельности			
Убыток за период		(819)	(7 432)
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	19	39 749	40 893
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств	13	3 479	(1 905)
Прибыль от выбытия прочих активов	13	(179)	-
(Прибыль)/убыток по курсовым разницам		(4 265)	985
Процентные доходы	16	(241)	(288)
Процентные расходы	17	2 027	3 485
Процентный расход по долгосрочным вознаграждениям работникам	17	198	(111)
Расход по налогу на прибыль	18	865	624
Изменение резерва, созданного под судебные разбирательства		-	15 897
Увеличение резерва по сомнительным долгам	12	133	672
Списание безнадежной дебиторской и кредиторской задолженности		97	-
Потоки денежных средств от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале		41 044	52 820
Увеличение запасов		(763)	(2 213)
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		(19 799)	4 864
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности		(18 255)	(4 686)
Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		2 227	50 785
Проценты полученные		241	288
Налог на прибыль уплаченный		(3 576)	(4 384)
Проценты уплаченные		(1 993)	(3 730)
Денежные средства от операционной деятельности		(3 101)	42 959

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с Пояснениями на страницах 12 - 47, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

тыс. руб.	Поясн.	2013 г.	2012 г.
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от выбытия основных средств		260	9 401
Получение/погашение ценных бумаг (векселя)		-	7 172
Приобретение основных средств		(87 870)	(24 559)
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(87 610)	(7 986)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Дивиденды выплаченные		(16 758)	(890)
Получение кредитов и займов		109 753	-
Возврат заемных средств		(24 000)	(72 246)
Поступления от продажи собственных акций, выкупленных у акционеров		-	79 383
Выкуп собственных акций у акционеров		-	(2 559)
Выплаты по обязательствам финансовой аренды		(8 006)	(8 577)
Денежные средства от финансовой деятельности		60 989	(4 889)
Увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов, нетто		(29 722)	30 084
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		2 411	-
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		61 650	31 566
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	22	34 339	61 650

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с Пояснениями на страницах 12 - 47, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

тыс. руб.

	Поясн.	Капитал, причитающийся собственникам Группы			Итого
		Акционерный капитал	Выкупленные собственные акции	Нераспределенная прибыль	
На 1 января 2012 г.		39 373	(10 040)	223 764	253 097
Общий совокупный доход					
Убыток за год		-	-	(7 432)	(7 432)
Общий совокупный доход за год					
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала		-	-	(7 432)	(7 432)
Выкуп собственных акций	23	-	(356)	(2 203)	(2 559)
Продажа собственных акций	23	-	10 396	68 987	79 383
Дивиденды		-	-	(890)	(890)
Итого операций с собственниками		-	10 040	65 894	75 934
На 31 декабря 2012 г.		39 373	-	282 226	321 599

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с Пояснениями на страницах 12 - 47, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале (продолжение)

тыс. руб.

	Капитал, причитающийся собственникам Группы		
	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2013 г.	39 373	282 226	321 599
Общий совокупный доход			
Убыток за год	-	(819)	(819)
Прочий совокупный расход			
Актуарные прибыли и убытки	-	(25)	(25)
Итого прочего совокупного расхода	-	(25)	(25)
Общий совокупный доход за год	-	(844)	(844)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала			
Дивиденды	-	(17 592)	(17 592)
Итого операций с собственниками	-	(17 592)	(17 592)
На 31 декабря 2013 г.	39 373	263 790	303 163

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с Пояснениями на страницах 12 - 47, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности

1 Общие положения

(а) Отчитывающаяся организация

Открытое акционерное общество «Таганрогский морской торговый порт» (далее – Компания), сокращенное наименование ОАО «ТМТП», зарегистрировано 12 февраля 1997 года. Юридический адрес Компании: 347900, Ростовская область, г. Таганрог, Комсомольский спуск, 2.

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

Группа входит в Universal Cargo Logistics Port (далее – UCL Port) – субхолдинг, объединяющий стивидорные активы транспортной группы Universal Cargo Logistics Holding (далее – UCL Holding).

Группа UCL Holding в свою очередь входит в состав группы Fletcher, основными собственниками которой являются Fletcher Industrial Equity Fund, Ltd (89,5%) и ООО «ЛКБ-Инвест» (10,5%). Fletcher Industrial Equity Fund, Ltd является инвестиционным фондом, в состав которого входит более чем 20 акционеров, каждый из которых контролирует не более 5% фонда.

Для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности конечным бенефициаром Группы является В.С. Лисин. Операции со связанными сторонами раскрыты в Пояснении 30.

Основным направлением деятельности Группы является предоставление стивидорных услуг, включая:

- погрузочно-разгрузочные работы;
- перевалка на морской транспорт грузов с других видов транспорта и обратно;
- транспортно-экспедиционные услуги при перевалке и перевозке грузов;
- услуги портового флота;
- различные услуги по обработке грузов;
- другие виды услуг, осуществляемые Группой.

Дочернее предприятие

Наименование предприятия	Страна	Форма собственности	Характер деятельности	Доля участия	
				31.12.2013	31.12.2012
ООО «Грейфер»	Россия	Общество с ограниченной ответственностью	Транспортная обработка грузов в морском порту	100%	100%

(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(a) Заявление о соответствии МСФО

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

(b) Основа подготовки и принципы оценки

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

(c) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

(d) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

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

- Пояснение 19 – сроки полезного использования основных средств;
- Пояснение 29 – признание и оценка резервов и прочих условных обязательств: ключевые допущения относительно вероятности и величины оттока ресурсов.

3 Основные положения учетной политики

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

(а) Принципы консолидации

(i) Дочерние предприятия

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

(ii) Операции, исключаемые при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимоисключению операции и сальдо расчетов между членами Группы, а также любые суммы нерезализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними. Нерезализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нерезализованная прибыль, но только в части необесценившейся величины соответствующего (базового) актива.

(b) Иностранная валюта

(i) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующую функциональную валюту предприятий Группы по курсам, действовавшим на даты их совершения. Монетарные активы и обязательства в иностранной валюте на отчетную дату пересчитываются в функциональную валюту

по курсу, действовавшему на эту дату. Курсовые разницы, возникшие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

(с) Финансовые инструменты

(i) Непроизводные финансовые инструменты

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(d) Акционерный капитал

(i) Обыкновенные акции

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

(ii) Собственные акции, выкупленные у акционеров

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

(e) Основные средства

(i) Признание и оценка

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

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

Фактическая стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) хозяйственным способом, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Приобретенное программное обеспечение, являющееся неременным условием функционирования соответствующего оборудования, капитализируется в стоимости такого оборудования.

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

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

(ii) Последующие затраты

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

(iii) Амортизация

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

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

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

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

(f) Арендованные активы

Аренда, по условиям которой к Группе переходят все риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируется как финансовая аренда. При первоначальном признании арендованный актив отражается по наименьшей из двух величин – его справедливой стоимости или

приведенной стоимости минимальных арендных платежей. После первоначального признания актив учитывается в соответствии с применимыми принципами учетной политики.

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

(g) Запасы

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

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

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

(h) Обесценение

(i) Непроизводные финансовые активы

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

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

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

Убыток от обесценения финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, определяется как разница между его балансовой стоимостью и приведенной стоимостью ожидаемых

будущих потоков денежных средств, дисконтированных с применением первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Все убытки от обесценения признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

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

(ii) Нефинансовые активы

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

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

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

Убыток от обесценения гудвилла не сторнируется. Убытки от обесценения прочих активов, признанные в прошлых отчетных периодах, оцениваются на каждую отчетную дату на предмет выявления признаков их уменьшения или подтверждения их наличия. Убыток от обесценения сторнируется в том случае, если произошли изменения в расчетных оценках, использованных при определении возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения сторнируется только таким образом,

чтобы балансовая стоимость актива не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена (за вычетом амортизации) в том случае, если бы убыток от обесценения признан не был.

(i) Вознаграждения работникам

(i) Планы с установленными взносами

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

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

(ii) Планы с установленными выплатами

План с установленными выплатами представляет собой план выплаты вознаграждений работникам по окончании их трудовой деятельности на предприятии, отличный от плана с установленными взносами. Нетто-величина обязательства Группы в отношении пенсионных планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлом периодах. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины и при этом все непризнанные суммы затрат, относящиеся к услугам, уже предоставленным работниками в рамках трудовых соглашений в прошлые периоды, и справедливая стоимость любых активов по соответствующему плану 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.

Группа использует метод прогнозируемой условной единицы для определения текущей стоимости своих обязательств по пенсионной программе и связанной стоимости текущих услуг и, где применимо, стоимости услуг прошлого периода.

Актuarные прибыли и убытки признаются как прочий совокупный доход или расход немедленно.

(iii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионному плану, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал заработал в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения

дисконтируются с целью определения их приведенной величины, при этом справедливая стоимость любых относящихся к ним активов вычитается. В качестве ставки дисконтирования обязательств используется рыночная доходность на конец отчетного периода государственных облигаций, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений. Расчеты производятся с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Переоценки признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают.

(iv) Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы есть действующее правовое или конструктивное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(j) Резервы

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

(k) Выручка от реализации

Выручка признается, когда существует убедительное доказательство, как правило, в форме действующего договора купли-продажи, что вероятность того, что экономические выгоды от сделки будут получены Группой, сумма выручки может быть надежно измерена и расходы (как понесенные на отчетную дату, так и ожидаемые будущие расходы) определены и могут быть надежно оценены.

Выручка Группы включает:

- услуги по перевалке навалочных грузов, наливных грузов, генеральных грузов и грузов в контейнерах;
- различные услуги по обработке грузов, включая взвешивание, крепление, размельчение, разделение и другие услуги по обработке;
- работы (услуги) судов портового флота;
- хранение;
- другие услуги, предоставляемые Группой.

Выручка за перевалку грузов и другие услуги признаются пропорционально степени завершенности сделки на отчетную дату. За эти услуги Группа применяет тарифы, охватывающие различные услуги, предоставляемые в одном контракте (разгрузку, внутрипортовое экспедирование, перевалку и т.д.).

Ни одна из услуг, включенных в тарифы, не имеет самостоятельной ценности для клиентов как отдельный компонент.

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

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

(I) Прочие расходы

(i) Арендные платежи

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

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

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

(ii) Расходы на социальные программы

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

(m) Финансовые доходы и расходы

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

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

(п) Налог на прибыль

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

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

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

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

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

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

4 Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в силу

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2013 года, и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» должен быть выпущен поэтапно и в конечном итоге заменит собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая его часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Третья часть, касающаяся общего порядка учета операций хеджирования, была выпущена в ноябре 2013 года. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления соответствующего Проекта и выхода следующих частей стандарта. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.
- Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» — «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» устанавливают, что предприятие на настоящий момент имеет юридически закрепленное право производить взаимозачет, если данное право не зависит от будущих событий, а также является действительным как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательств (дефолта), неплатежеспособности или банкротства предприятия и всех его контрагентов. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Руководство Группы ожидает, что поправки не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Группы.
- Поправки к МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов». МСФО выпустил поправки для того, чтобы отменить ненамеренное требование МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» по раскрытию информации о возмещаемой стоимости для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой был отнесен существенный гудвил или нематериальные активы с неопределенным сроком использования. В соответствии с поправками раскрытие информации о возмещаемой стоимости обесценившихся активов будет требоваться только в случаях, когда возмещаемая стоимость определяется на основе справедливой стоимости за вычетом расходов на выбытие. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Допускается досрочное применение, что означает возможность применения поправок одновременно с МСФО (IFRS) 13. Руководство Группы ожидает, что поправки в МСФО (IAS) 36 не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Группы.
- КР МСФО 21 «Обязательные платежи» содержит руководство по учету обязательных платежей в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Данное разъяснение определяет обязательный платеж как отток ресурсов предприятия, установленный государственными органами в соответствии с законодательством. Обязательные платежи не возникают в связи с договорами, подлежащими исполнению в будущем или прочими

договорными соглашениями. Однако выбытие ресурсов, находящееся в сфере действия МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль», пени и штрафы, а также обязательства, возникшие в связи со схемами торговли квотами на выбросы, прямо исключаются из сферы действия данного разъяснения. В разъяснении подтверждается, что предприятие признает обязательство в отношении обязательного платежа тогда и только тогда, когда происходит обязывающее событие, определенное законодательством. Предприятие не признает обязательство на более раннюю дату, даже если реалистичная возможность избежать данного обязывающего события отсутствует. Данное разъяснение подлежит применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Разъяснение применяется ретроспективно. Допускается досрочное применение. Руководство Группы ожидает, что требования IFRIC 21 не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Группы. Различные поправки, выпущенные в рамках ежегодного проекта «Усовершенствования МСФО», были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту в отдельности. Все поправки, приводящие к изменению стандартов в части представления, признания или оценки, вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты. Предприятия имеют право досрочно применить данные поправки. Группа еще не проводила анализ потенциального влияния данных усовершенствований на ее финансовое положение или финансовые результаты.

5 Изменение учетной политики

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

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

- a. МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (2011)
- b. Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»
- c. МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (2011)
- d. МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»
- e. МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»
- f. Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление статей прочего совокупного дохода»

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

6 Определение справедливой стоимости

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

Группа установила систему контроля в отношении оценки справедливой стоимости. В рамках этой системы действует группа специалистов по оценке, которые в целом отвечают за надзор за

проведением всех существенных оценок справедливой стоимости, включая оценки Уровня 3, и отчитываются непосредственно перед финансовым директором предприятия.

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

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

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

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

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

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

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

7 Ликвидация дочернего предприятия

Советом директоров Компании 17 сентября 2013 г. было принято решение о ликвидации в добровольном порядке ООО «Грейфер» (100% дочернего предприятия Компании) как юридического лица с соблюдением всех процедур, предусмотренных действующим законодательством РФ.

Доля данного дочернего предприятия в активах, обязательствах, а также доходах и расходах Группы является незначительной и представляет собой менее 1% общей суммы. В связи с этим дополнительная информация в настоящей консолидированной финансовой отчетности не раскрывалась.

Процесс ликвидации дочернего предприятия был завершен в феврале 2014 года.

8 Изменение классификации расходов сопоставимого периода

Начиная с настоящей консолидированной финансовой отчетности для более корректного представления показателей деятельности Группы была изменена классификация отдельных видов расходов: отражение расхода по налогу на имущество в составе себестоимости реализации. Данные расходы относятся непосредственно к основной деятельности Группы. Ранее были включены в состав общехозяйственных и административных расходов.

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

Корректировка строк консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе представлена ниже.

<i>тыс. руб.</i>	2012 г. до изменения	Корректировка	2012 г. после изменения
Себестоимость реализации, за исключением амортизации	(211 444)	(3 175)	(214 619)
Общехозяйственные и административные расходы	(71 504)	3 175	(68 329)

9 Управление финансовыми рисками

Общий обзор

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

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

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

Система управления рисками

Общую ответственность за создание системы управления рисками Группы и контроль за ее эффективностью несет руководство. В Группе отсутствует централизованный орган управления, который бы отвечал за процесс управления рисками в целом. Функции анализа и контроля за уровнем рисков распределены между компаниями Группы, каждое из которых самостоятельно управляет функциональными рисками. Политики и системы управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Группы. С помощью

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

(а) Кредитный риск

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

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Группа применяет кредитную политику, в соответствии с которой, каждый новый покупатель проходит индивидуальную проверку на предмет платежеспособности, прежде чем с ним заключается договор, а также является объектом постоянного контроля на протяжении всего срока действия договора. В Группе разработан комплекс мер контроля за уровнем кредитного риска. Около 59% (в 2012 г.: 56%) выручки Группы относится к реализации группе компаний под общим контролем (Группа UCL Holding).

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

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

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

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

(iii) Денежные средства и их эквиваленты

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

ОАО «Таганрогский морской торговый порт» и его дочернее предприятие
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

Денежные средства и их эквиваленты хранятся в банках, имеющих высокий кредитный рейтинг, включая ОАО «Сбербанк России», ОАО «Внешторгбанк», ОАО «Банк Зенит».

Уровень кредитного риска

Максимальная величина кредитного риска равна балансовой стоимости финансовых активов.

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

	Непро- сроченная задол- женность	Задол- женность просроченная до 3 мес.	Задол- женность просроченная от 3 до 6 мес.	Задол- женность просроченная от 7 до 12 мес.	Задол- женность просроченная свыше одного года	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19 413	-	-	1 402	789	21 604
Минус: убытки от обесценения	-	-	-	-	(789)	(789)
Денежные средства и их эквиваленты	34 339	-	-	-	-	34 339
Итого	53 752	-	-	1 402	-	55 154

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

	Непро- сроченная задол- женность	Задол- женность просроченная до 3 мес.	Задол- женность просроченная от 3 до 6 мес.	Задол- женность просроченная от 7 до 12 мес.	Задол- женность просроченная свыше одного года	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13 312	2 347	-	-	922	16 581
Минус: убытки от обесценения	-	-	-	-	(922)	(922)
Денежные средства и их эквиваленты	61 650	-	-	-	-	61 650
Итого	74 962	2 347	-	-	-	77 309

Обесценение

Изменения в величине резерва по сомнительным долгам составили:

	2013 г.	2012 г.
Резерв на 1 января	922	250
Начисление резерва в течение периода	-	672
Использование резерва в счет списания безнадежной задолженности	(133)	-
Резерв на 31 декабря	789	922

(b) Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в потенциальной неспособности Группы выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения. Целью управления риском ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения

ОАО «Таганрогский морской торговый порт» и его дочернее предприятие
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

обязательств Группы как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Группы.

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

31 декабря 2013 г. <i>тыс. руб.</i>	Балансовая стоимость	Денежный поток согласно договору	Менее 1 года	1–2 года	3–5 лет	Более 5 лет
Кредиты и займы	86 637	97 546	3 970	59 729	33 847	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 936	3 936	3 936	-	-	-
Итого	90 573	101 482	7 906	59 729	33 847	-

31 декабря 2012 г. <i>тыс. руб.</i>	Балансовая стоимость	Денежный поток согласно договору	Менее 1 года	1–2 года	3–5 лет	Более 5 лет
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 549	4 549	4 549	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	8 006	8 583	8 583	-	-	-
Итого	12 555	13 132	13 132	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2013 г. Группа имеет неиспользованные лимиты по открытым кредитным линиям на общую сумму 8 313 тыс. руб. (244 тыс. долларов США) (31 декабря 2012 г.: отсутствуют).

(е) Рыночный риск

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

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

(и) Валютный риск

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

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

Уровень валютного риска

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

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Финансовые активы, номинарированные в долларах США		
Денежные средства и их эквиваленты	14 504	41 603
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 193	-
Итого финансовые активы	17 697	41 603
Финансовые обязательства, номинарированные в долларах США		
Кредиты и займы	86 637	-
Итого финансовые обязательства	86 637	-
Чистая финансовая позиция	(68 940)	41 603

В течение года применялись следующие валютные курсы:

	Среднегодовой курс		Курс на конец года	
	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
руб./долл. США	31,8480	31,0930	32,7292	30,3727

Анализ чувствительности

Повышение/(снижение) курса доллара США к курсу функциональной валюты на 10% привело бы к уменьшению/(увеличению) прибыли после налогообложения Группы на 5 515 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 г. привело бы к увеличению/(уменьшению) на 4 160 тыс. руб.).

При проведении анализа предполагалось, что все остальные переменные, в том числе процентные ставки, остаются неизменными.

(ii) Риск изменения процентных ставок

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

тыс. руб.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Кредиты и займы с фиксированной ставкой процента		
Обязательства по финансовой аренде со следующими процентными ставками:		
14% – 20%	-	8 006
Кредиты и займы с плавающей ставкой процента		
Банковские кредиты со следующими процентными ставками:		
3,8%-4,5% + 3 мес. долл. США Либор	86 637	-
Итого	86 637	8 006

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с плавающей ставкой процента

Повышение/(снижение) процентной ставки на 100 базисных пунктов привело бы к уменьшению/(увеличению) прибыли после налогообложения Группы на 693 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 г.: кредиты и займы с плавающей ставкой процента отсутствовали).

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

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

(d) Справедливая и балансовая стоимость

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

(i) Прочие рыночные риски

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

(e) Управление капиталом

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

В соответствии со сложившейся практикой других участников рынка, Группа проводит мониторинг капитала на основе анализа доли заемного капитала (отношения чистого долга к совокупному капиталу). По состоянию на 31 декабря 2012 г. аналогичный анализ не применим.

ОАО «Таганрогский морской торговый порт» и его дочернее предприятие
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2013 г.
Общий долг	86 637
Минус: денежные средства и их эквиваленты	(34 339)
Чистый долг	52 298
Совокупный капитал	303 163
Отношение чистого долга к совокупному капиталу	17%

Согласно кредитным соглашениям, Группа имеет ряд ковенант, включая ограничения на ежеквартальное поступление выручки на счета, открытые у кредитора. В течение 2013 года все ковенанты были выполнены (в 2012 году кредитные соглашения отсутствовали).

10 Выручка

<i>тыс. руб.</i>	2013 г.	2012 г.
Погрузочно-разгрузочные работы	216 938	218 085
Услуги, связанные с перевалкой (транспортировка и экспедирование грузов, услуги портового флота, демередж)	92 187	90 146
Аренда	5 100	6 275
Прочая выручка	5 149	7 834
Итого	319 374	322 340

11 Себестоимость реализации

<i>тыс. руб.</i>	2013 г.	2012 г.
Расходы на персонал	88 853	97 627
Сырье и материалы	40 729	32 204
Ремонт и техническое обслуживание	25 223	16 435
Расходы по операционной аренде	19 499	16 508
Коммунальные услуги	16 403	14 557
Транспортные расходы	12 544	13 549
Расходы по охране объектов	10 439	9 772
Налог на имущество	3 203	3 175
Прочие расходы	12 028	10 792
Итого	228 921	214 619

12 Общехозяйственные и административные расходы

<i>тыс. руб.</i>	2013 г.	2012 г.
Расходы на персонал	29 064	30 191
Услуги сторонних контрагентов	10 798	10 741
Расходы по содержанию административных помещений	5 483	6 282
Расходы по налогам, кроме налога на прибыль и НДС	1 422	1 708
Банковские услуги и комиссии	1 032	-
Изменение резерва сомнительных долгов	(133)	672
Резерв под судебные разбирательства	-	15 897
Прочие общехозяйственные и административные расходы	3 367	2 838
Итого	51 033	68 329

13 (Убыток)/прибыль от выбытия активов

<i>тыс. руб.</i>	2013 г.	2012 г.
(Убыток)/прибыль от выбытия основных средств	(3 479)	1 905
Прибыль от выбытия прочих активов	179	265
Итого	(3 300)	2 170

14 Прочие доходы

<i>тыс. руб.</i>	2013 г.	2012 г.
Штрафы за невыполнение условий договора	5 618	1 995
Возмещение ущерба	83	-
Поступление запасов и основных средств	66	-
Прочие доходы	55	-
Итого	5 822	1 995

15 Прочие расходы

<i>тыс. руб.</i>	2013 г.	2012 г.
Госпошлина	614	300
Материальная помощь и дополнительные выплаты	551	704
Благотворительность	350	804
Расходы непроизводственного характера	269	348
Банковские услуги	-	401
Прочие расходы	233	2 578
Итого	2 017	5 135

16 Финансовые доходы

тыс. руб.	2013 г.	2012 г.
Процентные доходы по депозитам	241	288
Итого	241	288

17 Финансовые расходы

тыс. руб.	2013 г.	2012 г.
Процентные расходы по банковским кредитам	911	-
Процентные расходы по операциям финансовой аренды	575	1 905
Процентные расходы по небанковским займам	541	1 580
Расходы по процентам по пенсионным обязательствам	198	111
Прочие финансовые расходы	-	44
Итого	2 225	3 640

18 Расход по налогу на прибыль

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

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

тыс. руб.	2013 г.	2012 г.
<i>Отражено в составе прибылей и убытков за период</i>		
Текущий налог на прибыль	1 664	5 928
Возникновение и восстановление временных разниц	(799)	(5 304)
Итого	865	624

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

тыс. руб.	2013 г.	2012 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения	46	(6 808)
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	(9)	1 362
Влияние на сумму налога расходов, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль, а также необлагаемых доходов	(856)	(1 986)
Итого налог на прибыль за год	(865)	(624)

19 Основные средства

тыс. руб.	Здания и сооружения	Краны	Инфраструктура портов	Машины и оборудование	Флот	Транспорт	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
Фактическая стоимость									
На 1 января 2012 г.	134 284	103 090	64 594	140 348	17 029	13 333	5 391	13 797	491 866
Поступления	–	36	–	69	–	–	–	24 454	24 559
Ввод объектов основных средств в эксплуатацию	1	1 644	3 679	8 963	7 895	–	–	(22 182)	–
Выбытия	(912)	–	(40)	(3 297)	(7 226)	–	(114)	(157)	(11 746)
На 31 декабря 2012 г.	133 373	104 770	68 233	146 083	17 698	13 333	5 277	15 912	504 679
Амортизация и обесценение									
На 1 января 2012 г.	(37 293)	(40 697)	(8 146)	(62 038)	(1 361)	(10 595)	(4 827)	(4 948)	(169 905)
Начисление амортизации за период	(6 036)	(10 194)	(2 513)	(18 098)	(1 994)	(1 832)	(226)	–	(40 893)
Выбытия	621	–	17	2 992	510	–	110	–	4 250
На 31 декабря 2012 г.	(42 708)	(50 891)	(10 642)	(77 144)	(2 845)	(12 427)	(4 943)	(4 948)	(206 548)
Балансовая стоимость									
На 1 января 2012 г.	96 991	62 393	56 448	78 310	15 668	2 738	564	8 849	321 961
На 31 декабря 2012 г.	90 665	53 879	57 591	68 939	14 853	906	334	10 964	298 131

ОАО «Таганрогский морской торговый порт» и его дочернее предприятие
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

<i>тыс. руб.</i>	Здания и сооружения	Краны	Инфраструктура портов	Машины и оборудование	Флот	Транспорт	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
Фактическая стоимость									
На 1 января 2013 г.	133 373	104 770	68 233	146 083	17 698	13 333	5 277	15 912	504 679
Поступления	–	–	–	–	–	–	–	87 870	87 870
Ввод объектов основных средств в эксплуатацию	9 216	–	–	81 455	–	–	331	(91 002)	–
Выбытия	–	–	(322)	(9 090)	–	(575)	(564)	(31)	(10 582)
На 31 декабря 2013 г.	142 589	104 770	67 911	218 448	17 698	12 758	5 044	12 749	581 967
Амортизация и обесценение									
На 1 января 2013 г.	(42 708)	(50 891)	(10 642)	(77 144)	(2 845)	(12 427)	(4 943)	(4 948)	(206 548)
Начисление амортизации за период	(6 035)	(10 231)	(2 386)	(19 082)	(1 594)	(246)	(175)	–	(39 749)
Выбытия	–	–	53	5 652	–	574	564	–	6 843
На 31 декабря 2013 г.	(48 743)	(61 122)	(12 975)	(90 574)	(4 439)	(12 099)	(4 554)	(4 948)	(239 454)
Балансовая стоимость									
На 1 января 2013 г.	90 665	53 879	57 591	68 939	14 853	906	334	10 964	298 131
На 31 декабря 2013 г.	93 846	43 648	54 936	127 874	13 259	659	490	7 801	342 513

ОАО «Таганрогский морской торговый порт» и его дочернее предприятие
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

Авансы, выданные поставщикам основных средств

Незавершенное строительство по состоянию на 31 декабря 2012 г. включает авансы, уплаченные за приобретенные машины и оборудование в сумме 4 252 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2013 г. авансы, выданные поставщикам основных средств, отсутствуют.

Основные средства, находящиеся в залоге

Балансовая стоимость основных средств, заложенных в качестве обеспечения обязательств по банковским кредитам, по состоянию на 31 декабря 2013 г. составляет 84 930 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2012 г. основные средства Группы не находились под обременением.

Аренда машин и оборудования

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

По состоянию на 31 декабря 2013 года основные средства, арендованные на основании договоров финансовой аренды (лизинга), отсутствуют. Остаточная стоимость арендованных основных средств (транспорт) по состоянию на 31 декабря 2012 года составила 15 846 тыс. руб.

20 Запасы

тыс. руб.

	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Сырьё и материалы	6 064	6 772
Топливо и ГСМ	2 340	602
Прочие запасы	985	1 073
Итого	<u>9 389</u>	<u>8 447</u>

Стоимость запасов, отраженная в составе себестоимости в течение 2013 года, составила 40 729 тыс. руб. (2012: 32 204 тыс. руб.).

21 Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Торговая дебиторская задолженность	20 518	15 407
НДС по приобретенным ценностям	20 563	4 482
Авансы выданные и прочие предоплаты	3 653	3 709
Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль	2 076	984
Прочая дебиторская задолженность	1 086	1 174
Минус: резерв по сомнительным долгам	(789)	(922)
Итого	47 107	24 834

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности принимается равной её справедливой стоимости.

22 Денежные средства и их эквиваленты

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Остатки средств на банковских счетах и денежные средства в кассе	15 169	61 650
Депозиты до востребования	19 170	-
Итого	34 339	61 650

На 31 декабря 2013 г. срочные депозиты в сумме 19 170 тыс. руб. (31 декабря 2012 г.: отсутствуют) имеют срок погашения согласно договору до 3 месяцев и могут быть отозваны в любой момент с незначительным уменьшением процентной ставки. Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов принимается равной их справедливой стоимости. Информация о валютном риске в части денежных средств и их эквивалентов раскрывается в Пояснении 9.

23 Капитал и резервы

Акционерный капитал

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Объявленные акции		
837 709 обыкновенных и привилегированных акций номинальной стоимостью 47 рублей каждая	39 373	39 373
Выпущенные акции		
837 709 обыкновенных и привилегированных акций номинальной стоимостью 47 рублей каждая	39 373	39 373

ОАО «Таганрогский морской торговый порт» и его дочернее предприятие
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

Выкупленные собственные акции

В начале 2012 году ООО «Грейфер» осуществило выкуп акций ОАО «ТМТП» в количестве 7 566 штук у миноритарных акционеров, стоимость пакета акций составила 2 559 тыс. руб. Разница между номинальной и выкупной стоимостью акций учитывалась в составе капитала.

Затем в марте 2012 года ООО «Грейфер» осуществило продажу акций ОАО «ТМТП» компании UCL Port B.V. в количестве 221 182 штук, стоимость пакета акций составила 79 382 тыс. руб.

	Акционерный капитал		Выкупленные собственные акции		Всего акции в обращении	
	Количество, штук	Сумма, тыс. руб.	Количество, штук	Сумма, тыс. руб.	Количество, штук	Сумма, тыс. руб.
На 1 января 2012 г.	837 709	39 372	(213 616)	(10 040)	624 093	29 332
Выкуп собственных акций	-	-	(7 566)	(356)	(7 566)	(356)
Реализация собственных акций	-	-	221 182	10 396	221 182	10 396
На 31 декабря 2012 г.	837 709	39 372	-	-	837 709	39 372

В течение 2013 года операций, связанных с выкупом и реализацией собственных акций Группой не осуществлялось.

24 Кредиты и займы

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

Долгосрочные кредиты и займы

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Долгосрочные банковские кредиты к погашению	86 613	-
Проценты по долгосрочным кредитам к уплате	24	-
Итого	86 637	-

Группа привлекает банковские кредиты по плавающим процентным ставкам (см. Пояснение 9). Балансовая стоимость финансовых обязательств принимается равной их справедливой стоимости. В качестве обеспечения исполнения обязательств по своевременному и полному возврату банковских кредитов, уплате процентов, начисленных за их использование, и других выплат предоставлены основные средства Группы (см. Пояснение 19).

25 Обязательства по финансовой аренде

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде	-	8 006
Итого	-	8 006

Обязательства по финансовой аренде по состоянию на 31 декабря 2013 г. отсутствуют.

На 31 декабря 2012 г. обязательства по финансовой аренде составили:

<i>тыс. руб.</i>	<u>Менее 1 года</u>
Минимальные арендные платежи	8 583
Проценты	(577)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	<u>8 006</u>

Арендованные активы, балансовая стоимость которых раскрыта в Пояснении 19, фактически представляют обеспечение обязательств по финансовой аренде, поскольку в случае невыполнения обязательств арендатором права на арендованный актив переходят к арендодателю.

26 Отложенные налоговые активы и обязательства

Изменения в величине отложенных налогов составили:

<i>тыс. руб.</i>	1 января 2013 г.	Изменения, признанные в составе прибыли или убытка	31 декабря 2013 г.
Отложенные налоговые активы			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 033	(2 944)	89
Запасы	184	(89)	95
	<u>3 217</u>	<u>(3 033)</u>	<u>184</u>
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	(33 107)	4 086	(29 021)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(621)	(254)	(875)
	<u>(33 728)</u>	<u>3 832</u>	<u>(29 896)</u>
Чистое отложенное налоговое обязательство	<u>(30 511)</u>	<u>799</u>	<u>(29 712)</u>

ОАО «Таганрогский морской торговый порт» и его дочернее предприятие
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

<i>тыс. руб.</i>	1 января 2012 г.	Изменения, признанные в составе прибыли или убытка	31 декабря 2012 г.
Отложенные налоговые активы			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(327)	3 360	3 033
Запасы	166	18	184
	(161)	3 378	3 217
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	(35 606)	2 499	(33 107)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(48)	(573)	(621)
	(35 654)	1 926	(33 728)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(35 815)	5 304	(30 511)

27 Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Задолженность перед сотрудниками	9 857	10 957
Торговая кредиторская задолженность	3 075	1 894
Налоги к уплате	2 712	2 193
Предоплаты покупателей	389	857
Прочая кредиторская задолженность перед третьими лицами	861	2 655
Итого	16 894	18 556

Балансовая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности принимается равной её справедливой стоимости.

28 Операционная аренда

Будущие минимальные арендные платежи неаннулируемой операционной аренды составили:

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Менее 1 года	18 506	18 563
От 1 года до 5 лет	74 026	92 815
Свыше 5 лет	723 685	726 971
Итого	816 217	838 349

Группа арендует причалы согласно договорам операционной аренды с ФГУП «Росморпорт», срок

ОАО «Таганрогский морской торговый порт» и его дочернее предприятие
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

аренды составляет 49 лет и истекает в 2058 году. Группа также арендует земельные участки в соответствии с договорами операционной аренды, заключенными с «Комитетом по управлению имуществом г. Таганрога», срок аренды составляет 25 лет и истекает 2035 году.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, в составе прибыли или убытка за период был признан расход по договорам операционной аренды в сумме 19 499 тыс. руб. (в 2012 году: 16 508 тыс. руб.).

29 Резервы и условные обязательства

Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2013 г. договорные обязательства по приобретению объектов основных средств либо работ по строительству и модернизации отсутствуют (31 декабря 2012 г. 5 018 тыс. руб., включая НДС).

Условные обязательства и резервы

По состоянию на 31 декабря 2013 г. у Группы отсутствуют условные обязательства.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. Группа является ответчиком в судебном разбирательстве, истцом по которому выступает ОАО «РЖД». Согласно требованиям ОАО «РЖД», с Группы должна быть взыскана плата за простой вагонов. Под данное обязательство в финансовой отчетности Группы сформирован резерв в сумме 15 357 тыс. руб. Сумма прочих резервов составила 540 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2012. Данные резервы под судебные разбирательства были использованы в 2013 году.

Условные налоговые обязательства

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

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

ОАО «Таганрогский морской торговый порт» и его дочернее предприятие

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

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

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

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

Новые правила трансфертного ценообразования применяются преимущественно к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ. В дополнение, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень (3 млрд. руб. в 2012 году, 2 млрд. руб. в 2013 году, 1 млрд. руб. в 2014 году и т.д.)

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

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

Начиная с 2011 года, вступили в силу изменения налогового законодательства относительно налога на добавленную стоимость при оказании услуг по международной перевозке товаров и транспортно-экспедиционных услуг. Поскольку практика применения нового налогового законодательства относительно налога на добавленную стоимость при оказании транспортно-экспедиционных услуг налоговыми органами и судами еще недостаточно развита, могут возникать споры в отношении правильности расчета налога на добавленную стоимость. Группа оценивает, что риск негативных последствий потенциальных споров является средним. Вместе с тем, Группа считает невозможным оценить эффект от потенциальных разногласий с различными налоговыми органами, которые могут возникать в трактовке указанных изменений, на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

30 Операции со связанными сторонами

(a) Отношения контроля

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

(b) Операции с членами руководства и их близкими родственниками

(i) Выплаты вознаграждения руководству

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

<i>тыс. руб.</i>	2013 г.	2012 г.
Заработная плата, премии и прочие компенсации руководству	3 965	3 828
Вознаграждение членам Совета Директоров	689	579
Итого	4 654	4 407

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

Операции с промежуточной материнской компанией и конечной контролирующей стороной (за исключением выплаты дивидендов и реализации собственных выкупленных акций) в 2013 и 2012 гг. отсутствовали.

(d) Операции с прочими связанными сторонами

Ниже приводятся данные по операциям Группы с прочими связанными сторонами.

Процентный доход по займам выданным и процентный расход по займам полученным

<i>тыс. руб.</i>	2013 г.	2012 г.
Процентный расход по займам, полученным от Группы UCLH	541	1 580
Итого	541	1 580

ОАО «Таганрогский морской торговый порт» и его дочернее предприятие
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

Займы выданные и займы полученные

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

Реализация оборудования, товаров, услуг и работ

<i>тыс. руб.</i>	2013 г.	2012 г.
Выручка от реализации Группе UCLH	188 420	187 543
Выручка от реализации прочим связанным сторонам	32 456	-
Итого	220 876	187 543

Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Дебиторская задолженность Группы UCLH	10 687	9 549
Итого	10 687	9 549

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

<i>тыс. руб.</i>	2013 г.	2012 г.
Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ от Группы UCLH	5 762	15 579
Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ от прочих связанных сторон	359	420
Итого	6 121	15 999

Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Кредиторская задолженность перед Группой UCLH	526	80
Кредиторская задолженность перед прочими связанными сторонами	36	41
Итого	562	121

31 События после отчетной даты

После отчетной даты против Группы возбуждено арбитражное производство о взыскании платы за простой вагонов на общую сумму 17 948 тыс. руб. на основании исковых заявлений, предъявленных ОАО «РЖД». Существует высокая степень вероятности, что заказчики услуг, предоставляемых Группой, возместят расходы, связанные с простоем вагонов, возникшие по вине заказчиков услуг. По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа не начисляет резерв под указанные судебные разбирательства.