

АО «Таганрогский морской торговый порт»

**Финансовая отчетность
за 2016 год
и аудиторское заключение
независимых аудиторов**

Содержание

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



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

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам Акционерного общества «Таганрогский морской торговый порт»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Таганрогский морской торговый порт» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства за финансовую отчетность

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

Аудируемое лицо: Акционерное общество «Таганрогский морской торговый порт»

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1026102571186

Таганрог, Ростовская область, Россия

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

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628

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

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

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим,

модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

Харичкин С.М.

АО «КПМГ»

Москва, Россия

28 апреля 2017 года



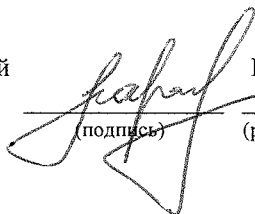
АО «Таганрогский морской торговый порт»

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2016 год

<i>тыс. руб.</i>	<i>Прим.</i>	2016 г.	2015 г.
Выручка	3	506 221	644 215
Себестоимость реализации, за исключением амортизации	4	(273 663)	(288 341)
Амортизация	14	(44 708)	(42 874)
Общехозяйственные и административные расходы	5	(73 846)	(71 544)
Прибыль/(убыток) от выбытия активов	6	1 866	(5 836)
Прочие доходы	7	28 861	2 025
Прочие расходы	8	(16 478)	(7 377)
Прибыль от операционной деятельности		128 253	230 268
Финансовые доходы	9	1 790	3 702
Финансовые расходы	10	(259)	(4 488)
(Убыток)/прибыль по курсовым разницам		(30 891)	30 207
Прибыль до налогообложения		98 893	259 689
Расход по налогу на прибыль	11	(24 020)	(52 144)
Прибыль за отчетный год		74 873	207 545
Прочий совокупный доход/(убыток)			
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Актuarные прибыли и убытки	21	136	(162)
Прочий совокупный доход/(убыток) за отчетный год, за вычетом налога на прибыль		136	(162)
Общий совокупный доход за отчетный год		75 009	207 383
Прибыль на акцию			
Базовая и разведенная прибыль на акцию (руб.)	12	119	330
Скорректированный показатель прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации (скорректированный показатель EBITDA)	13	172 961	273 142

Финансовая отчетность была утверждена руководством 28 апреля 2017 года и от имени руководства её подписали:

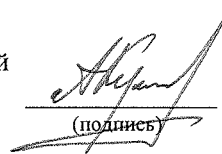
Управляющий
директор


(подпись)

Нарышкин Сергей
Владимирович
(расшифровка подписи)

Финансовый
директор




(подпись)

Кукуяшный Андрей
Викторович
(расшифровка подписи)

Показатели отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 44, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «Таганрогский морской торговый порт»

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года

<i>тыс. руб.</i>	<i>Прим.</i>	<u>31 декабря 2016 г.</u>	<u>31 декабря 2015 г.</u>
Активы			
Основные средства	14	342 258	283 358
Нематериальные активы		1	1
Прочие инвестиции		16	16
Внеоборотные активы		342 275	283 375
Запасы	15	36 901	9 701
Прочие инвестиции	16	15 164	145 765
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	71 207	58 942
Налог на прибыль к возмещению		5 204	8 382
Денежные средства и их эквиваленты	18	89 697	44 943
Оборотные активы		218 173	267 733
Итого активов		560 448	551 108
Собственный капитал			
Уставный капитал	19	39 372	39 372
Нераспределенная прибыль		447 878	459 680
Итого собственного капитала		487 250	499 052
Обязательства			
Обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам	21	1 907	1 918
Отложенные налоговые обязательства	11	16 250	18 319
Долгосрочные обязательства		18 157	20 237
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	54 442	25 127
Обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам	21	599	893
Резервы	26	-	5 799
Краткосрочные обязательства		55 041	31 819
Итого обязательств		73 198	52 056
Итого капитала и обязательств		560 448	551 108

Показатели отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 44, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «Таганрогский морской торговый порт»
Отчет об изменениях в собственном капитале за 2016 год

<i>тыс. руб.</i>		Собственный капитал, причитающийся собственникам Компании		
		Уставный капитал	Нераспре- деленная прибыль	Итого
	<i>Прим.</i>			
Остаток на 1 января 2015 года		39 372	258 947	298 319
Общий совокупный доход				
Прибыль за отчетный год		-	207 545	207 545
Прочий совокупный убыток				
Актuarные убытки	21	-	(162)	(162)
Итого прочий совокупный убыток		-	(162)	(162)
Общий совокупный доход за отчетный год		-	207 383	207 383
Операции с собственниками Компании				
Дивиденды	19	-	(6 702)	(6 702)
Невостребованные дивиденды прошлых лет		-	52	52
Итого операций с собственниками		-	(6 650)	(6 650)
Остаток на 31 декабря 2015 года		39 372	459 680	499 052
Остаток на 1 января 2016 года		39 372	459 680	499 052
Общий совокупный доход				
Прибыль за отчетный год		-	74 873	74 873
Прочий совокупный доход				
Актuarные прибыли	21	-	136	136
Итого прочий совокупный доход		-	136	136
Общий совокупный доход за отчетный год		-	75 009	75 009
Операции с собственниками Компании				
Дивиденды	19	-	(87 122)	(87 122)
Невостребованные дивиденды прошлых лет		-	311	311
Итого операций с собственниками		-	(86 811)	(86 811)
Остаток на 31 декабря 2016 года		39 372	447 878	487 250

Показатели отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 44, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «Таганрогский морской торговый порт»
Отчет о движении денежных средств за 2016 год

тыс. руб.

	<i>Прим.</i>	2016 г.	2015 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль за отчетный год		74 873	207 545
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	14	44 708	42 874
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	6	(1 602)	5 861
Убыток/(прибыль) по курсовым разницам		30 891	(30 207)
Финансовые доходы	9	(1 790)	(3 702)
Финансовые расходы	10	259	4 488
Расход по налогу на прибыль	11	24 020	52 144
Изменение резерва по сомнительным долгам		(634)	2 271
Списание безнадежной дебиторской и кредиторской задолженности		(40)	-
		170 685	281 274
Изменения:			
Запасов		(27 200)	1 913
Торговой и прочей дебиторской задолженности		(13 591)	(2 734)
Торговой и прочей кредиторской задолженности		30 757	2 500
Резервов и обязательств по вознаграждениям работникам		(6 363)	5 797
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		154 288	288 750
Проценты полученные		1 790	3 702
Налог на прибыль уплаченный		(22 911)	(68 771)
Проценты уплаченные		-	(4 344)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		133 167	219 337
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления от выбытия основных средств		3 657	268
Приобретение основных средств		(105 663)	(29 955)
Размещение банковских депозитов		(15 849)	(231 038)
Возврат банковских депозитов		134 098	102 058
Чистый поток денежных средств от/(использованных в) инвестиционной деятельности		16 243	(158 667)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Дивиденды выплаченные		(83 538)	(7 530)
Возврат заемных средств		-	(98 986)
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(83 538)	(106 516)
Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		65 872	(45 846)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(21 118)	29 854
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		44 943	60 935
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	18	89 697	44 943

Показатели отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 44, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

1 Отчитывающаяся организация

(а) Организационная структура и деятельность

Акционерное общество «Таганрогский морской торговый порт» (далее – Компания), сокращенное наименование АО «ТМТП», зарегистрировано 12 февраля 1997 года. Юридический адрес Компании: 347900, Ростовская область, г. Таганрог, Комсомольский спуск, 2. Организационно-правовая форма Компании была изменена на акционерное общество 1 июля 2016 года в результате вступления в силу поправок к Гражданскому кодексу.

Компания входит в состав группы UCL Port B.V., входящей в группу Universal Cargo Logistics Holding B.V. (далее - UCL Holding B.V.), которая в свою очередь является частью группы Fletcher Group Holdings Limited (FGHL). Материнскими компаниями группы FGHL являются Megamatic Management Limited (89,5%) и ООО «ЛКБ-Инвест» (10,5%). Для целей настоящей финансовой отчетности, в соответствии с требованиями Международных Стандартов Финансовой отчетности (IAS) 1.138(с), 24.13, конечным контролирующим лицом Компании является В. С. Лисин.

Подробная информация об операциях со связанными сторонами приводится в Примечании 27.

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

- транспортная обработка грузов (погрузочно-разгрузочные работы);
- транспортно-экспедиционные услуги при перевалке и перевозке грузов;
- услуги портового флота;
- хранение и складирование грузов;
- различные услуги, связанные с обработкой грузов;
- прочие виды услуг.

(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Компания осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании 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 вкпе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Конфликт на Украине и связанные с ним события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские

компания могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

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

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

(b) Принципы оценки

Данная финансовая отчетность была подготовлена с использованием принципа учета по исторической стоимости. Компания 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.).

(с) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

(d) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

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

- Примечание 29(f) – сроки полезного использования основных средств.

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

- Примечание 26 – признание и оценка резервов и прочих условных обязательств: ключевые допущения относительно вероятности и величины оттока ресурсов.

(е) Оценка справедливой стоимости

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

Компания 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 Компании.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Компания 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.

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

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

Раскрытие справедливой стоимости

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

3 Выручка

<i>тыс. руб.</i>	2016 г.	2015 г.
Погрузочно-разгрузочные работы	280 514	382 918
Услуги, связанные с перевалкой (транспортно-экспедиционное обслуживание, услуги портового флота)	215 229	247 706
Аренда	3 523	4 618
Прочая выручка	6 955	8 973
Итого	506 221	644 215

4 Себестоимость реализации, за исключением амортизации

<i>тыс. руб.</i>	2016 г.	2015 г.
Расходы на персонал	121 020	127 376
Сырье и материалы	36 688	46 481
Ремонт и техническое обслуживание	36 323	33 442
Расходы по операционной аренде	25 588	21 927
Коммунальные услуги	14 619	16 030
Транспортные расходы	13 914	12 547
Расходы по охране объектов	12 310	11 313
Налог на имущество	2 093	2 716
Прочие расходы	11 108	16 509
Итого	273 663	288 341

5 Общехозяйственные и административные расходы

<i>тыс. руб.</i>	2016 г.	2015 г.
Расходы на персонал	49 141	42 630
Услуги сторонних контрагентов	12 078	12 613
Расходы по содержанию административных помещений	5 956	6 113
Расходы по налогам, кроме налога на прибыль и НДС	1 543	2 136
Банковские услуги и комиссии	749	780
Телекоммуникационные расходы	663	544
Прочие общехозяйственные и административные расходы	3 716	6 728
Итого	73 846	71 544

6 Прибыль/(убыток) от выбытия активов

тыс. руб.	2016 г.	2015 г.
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств	1 602	(5 861)
Прибыль от выбытия прочих активов	264	25
Итого	1 866	(5 836)

7 Прочие доходы

тыс. руб.	2016 г.	2015 г.
Доходы, связанные с поступлением имущества	23 840	-
Корректировка стоимости объектов незавершенного строительства	4 808	-
Страховое возмещение к получению, возмещение ущерба	213	2 013
Прочие доходы	-	12
Итого	28 861	2 025

8 Прочие расходы

тыс. руб.	2016 г.	2015 г.
Штрафы, пени, неустойки	12 700	4 675
Социальные расходы, материальная помощь	1 914	1 547
Госпошлина	214	451
Прочие расходы	1 650	704
Итого	16 478	7 377

9 Финансовые доходы

тыс. руб.	2016 г.	2015 г.
Процентные доходы по депозитам и остаткам средств на банковских счетах	1 790	3 702
Итого	1 790	3 702

10 Финансовые расходы

тыс. руб.	2016 г.	2015 г.
Расходы по процентам по пенсионным обязательствам	(259)	(228)
Процентные расходы по банковским кредитам	-	(4 260)
Итого	(259)	(4 488)

11 Расход по налогу на прибыль

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

Суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

<i>тыс. руб.</i>	2016 г.	2015 г.
Текущий налог на прибыль	26 089	60 699
Возникновение и восстановление временных разниц	(2 069)	(8 555)
Итого	24 020	52 144

Сверка эффективной ставки налога:

<i>тыс. руб.</i>	2016 г.	2015 г.
Прибыль до налогообложения	98 893	259 689
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	(19 779)	(51 938)
Влияние на сумму налога расходов, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль, а также необлагаемых доходов	(4 241)	(206)
Итого налог на прибыль за год	(24 020)	(52 144)

Изменение сальдо признанных отложенных налоговых активов и обязательств

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

<i>тыс. руб.</i>	1 января 2016 г.	Изменения, признанные в составе прибыли или убытка	31 декабря 2016 г.
Основные средства	(19 121)	3 064	(16 057)
Запасы	(4)	(112)	(116)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(2 556)	(410)	(2 966)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 362	(473)	2 889
Чистое отложенное налоговое обязательство	(18 319)	2 069	(16 250)

<i>тыс. руб.</i>	1 января 2015 г.	Изменения, признанные в составе прибыли или убытка	31 декабря 2015 г.
Основные средства	(24 180)	5 059	(19 121)
Запасы	21	(25)	(4)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(2 416)	(140)	(2 556)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(299)	3 661	3 362
Чистое отложенное налоговое обязательство	(26 874)	8 555	(18 319)

12 Прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию по состоянию на 31 декабря 2016 года был рассчитан на основе прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций, в размере 119 руб. (в 2015 году: 330 руб.) и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, которое составило 628 282 акции (в 2015 году: 628 282 акции). Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

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

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

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

Сверка скорректированного показателя EBITDA с прибылью от продолжающейся деятельности

<i>тыс. руб.</i>	<i>Прим.</i>	2016 г.	2015 г.
Прибыль за отчетный год		74 873	207 545
Расход по налогу на прибыль	11	24 020	52 144
Прибыль до налогообложения		98 893	259 689
<i>Корректировки:</i>			
- Финансовые доходы	9	(1 790)	(3 702)
- Финансовые расходы	10	259	4 488
- Убыток/(прибыль) по курсовым разницам		30 891	(30 207)
- Амортизация основных средств	14	44 708	42 874
Скорректированный показатель EBITDA		172 961	273 142

14 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 2015 года	142 589	104 770	65 169	223 704	7 896	13 325	5 034	16 867	579 354
Поступления	–	–	–	15 470	–	1 213	–	13 272	29 955
Ввод объектов основных средств в эксплуатацию	2 597	–	3 011	9 212	–	–	–	(14 820)	–
Выбытия	–	–	–	(14 071)	–	(399)	(52)	(11 077)	(25 599)
На 31 декабря 2015 года	145 186	104 770	68 180	234 315	7 896	14 139	4 982	4 242	583 710
Амортизация и обесценение									
На 1 января 2015 года	(54 366)	(71 313)	(14 872)	(110 319)	(2 080)	(10 695)	(4 763)	(8 540)	(276 948)
Начисление амортизации за период	(5 678)	(10 186)	(2 170)	(22 936)	(645)	(1 132)	(127)	–	(42 874)
Выбытия	–	–	–	14 071	–	399	52	4 948	19 470
На 31 декабря 2015 года	(60 044)	(81 499)	(17 042)	(119 184)	(2 725)	(11 428)	(4 838)	(3 592)	(300 352)
Балансовая стоимость									
На 1 января 2015 года	88 223	33 457	50 297	113 385	5 816	2 630	271	8 327	302 406
На 31 декабря 2015 года	85 142	23 271	51 138	115 131	5 171	2 711	144	650	283 358

АО «Таганрогский морской торговый порт»
Примечания к финансовой отчетности за 2016 год

<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 2016 года	145 186	104 770	68 180	234 315	7 896	14 139	4 982	4 242	583 710
Поступления	–	–	2 888	7 336	–	221	–	95 218	105 663
Ввод объектов основных средств в эксплуатацию	1 653	–	–	2 688	–	–	–	(4 341)	–
Выбытия	(9 631)	(10 381)	(32)	(3 902)	–	–	(226)	–	(24 172)
Перемещения между группами основных средств (изменение классификации)	(5 217)	–	–	5 217	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2016 года	131 991	94 389	71 036	245 654	7 896	14 360	4 756	95 119	665 201
Амортизация и обесценение									
На 1 января 2016 года	(60 044)	(81 499)	(17 042)	(119 184)	(2 725)	(11 428)	(4 838)	(3 592)	(300 352)
Начисление амортизации за период	(4 563)	(9 494)	(2 289)	(26 485)	(592)	(1 251)	(34)	–	(44 708)
Выбытия	9 631	8 651	29	3 580	–	–	226	–	22 117
Перемещения между группами основных средств (изменение классификации)	1 509	–	–	(1 509)	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2016 года	(53 467)	(82 342)	(19 302)	(143 598)	(3 317)	(12 679)	(4 646)	(3 592)	(322 943)
Балансовая стоимость									
На 1 января 2016 года	85 142	23 271	51 138	115 131	5 171	2 711	144	650	283 358
На 31 декабря 2016 года	78 524	12 047	51 734	102 056	4 579	1 681	110	91 527	342 258

15 Запасы

тыс. руб.

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Сырьё и материалы	6 666	5 626
Топливо и ГСМ	2 069	1 323
Товары для продажи	23 226	-
Прочие запасы	4 940	2 752
Итого	36 901	9 701

Сырьё, расходные материалы, запчасти и прочие запасы, признанные в составе материальных расходов, а также расходов на ремонты и техническое обслуживание в себестоимости продаж составили в 2016 году 44 680 тыс. руб. (в 2015 году: 56 955 тыс. руб.).

16 Краткосрочные инвестиции

По состоянию на 31 декабря 2016 г. краткосрочные инвестиции в сумме 15 164 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 г.: 145 765 тыс. руб.) представлены срочными банковскими депозитами со сроком погашения более трех месяцев, но менее одного года.

17 Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Торговая дебиторская задолженность	32 972	30 068
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	24 817	8 929
Авансы выданные и прочие предоплаты	5 272	7 630
Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль	1 158	793
Прочая дебиторская задолженность	8 396	13 625
Минус: резерв по сомнительным долгам	(1 408)	(2 103)
Итого	71 207	58 942

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности принимается равной её справедливой стоимости. Информация о подверженности Компании кредитному и валютному рискам, и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 24.

18 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. руб.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Остатки средств на банковских счетах и денежные средства в кассе	37 704	44 943
Депозиты сроком до трёх месяцев	51 993	-
Итого	89 697	44 943

Депозиты сроком до трёх месяцев представляют собой срочные банковские депозиты с правом досрочного требования со сроком погашения до трёх месяцев с даты размещения.

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов принимается равной их справедливой стоимости. Информация о подверженности Компании валютному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 24.

19 Собственный капитал и резервы

Уставный капитал

тыс. руб.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015г.
Объявленные и выпущенные акции		
837 709 обыкновенных и привилегированных акций номинальной стоимостью 47 рублей каждая	39 372	39 372

Уставный капитал Компании составляется из номинальной стоимости 837 709 именных акций (включая 628 282 обыкновенных и 209 427 привилегированных акций), приобретенных акционерами.

Акции выпущены в бездокументарной форме.

Обыкновенные акции

Количество размещенных обыкновенных именных акций равно 628 282 штукам. Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, объявляемых по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев, финансового года, а также имеют одинаковый объем прав, в частности, право участвовать в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции.

Невыкупаемые привилегированные акции

Количество размещенных привилегированных именных акций типа «А» равно 209 427 штукам. Держатели привилегированных акций не имеют права на их конвертацию или предъявление к выкупу, однако они имеют право на получение дивидендов (за первый квартал, полугодие, девять месяцев, финансовый год) по каждой акции, составляющих наибольшую величину из двух: 10% от чистой прибыли по российским правилам бухгалтерского учета (по результатам соответствующего периода), разделенной на общее число привилегированных акций типа «А», и суммы дивидендов, начисляемых по каждой обыкновенной акцией. Если дивиденды не будут выплачены либо будут выплачены не в полном размере, то привилегированные акции дают их держателям право участвовать в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции до момента первой выплаты по

указанным акциям дивидендов в полном размере. Также владельцы привилегированных акций имеют право участвовать в общем собрании акционеров с правом голоса при решении вопросов о реорганизации и ликвидации Компании, а также вопросов о внесении изменений и дополнений в устав Компании, ограничивающих права акционеров – владельцев привилегированных акций. В случае ликвидации, держатели привилегированных акций в первую очередь получают все объявленные, но не выплаченные дивиденды и номинальную стоимость самих привилегированных акций. После этого все акционеры, являющиеся держателями как привилегированных, так и обыкновенных акций, участвуют в распределении оставшихся активов на равных правах.

Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Компании определяется на основе финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности. По состоянию на 31 декабря 2016 года величина нераспределенной прибыли Компании, включая прибыль за отчетный год, составила 389 814 тыс. руб. (на 31 декабря 2015: 396 022 тыс. руб.).

В течение 2016 года Компанией были объявлены дивиденды по итогам 2015 финансового года в размере 104 руб. на одну обыкновенную акцию и 104 руб. на одну привилегированную акцию, общая сумма составила 87 122 тыс. руб. В течение 2015 года Компанией были объявлены дивиденды по итогам 2014 года в размере 8 руб. на одну обыкновенную акцию и 8 руб. на одну привилегированную акцию, общая сумма составила 6 702 тыс. руб.

20 Управление капиталом

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

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

В соответствии со сложившейся практикой других участников рынка, Компания проводит мониторинг капитала, используя соотношение скорректированного чистого долга к капиталу. Для этой цели скорректированный чистый долг определяется как общая сумма обязательств, состоящих из процентных кредитов и займов и обязательств по финансовой аренде, за вычетом денежных средств и их эквивалентов. По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года Компания не имеет чистого долга.

21 Обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам

тыс. руб.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Долгосрочные обязательства по пенсионному обеспечению и прочим вознаграждениям работникам	1 907	1 918
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств по пенсионному обеспечению и прочим вознаграждениям работникам	599	893
Итого	2 506	2 811

В соответствии с положениями коллективного договора Компания обязуется предоставлять работникам определенные социальные гарантии и льготы. В частности, Компанией выделяются средства на осуществление следующих видов выплат:

- единовременная материальная помощь увольняющимся в связи с уходом на пенсию работникам, проработавшим в Компании и имеющим непрерывный стаж на момент увольнения не менее 10 лет;
- единовременная материальная помощь увольняющимся в связи с достижением пенсионного возраста работникам, имеющим звание «Ветеран труда АО «ТМТП» и «Заслуженный ветеран труда АО «ТМТП»;
- материальная помощь на похороны близких родственников работников, проработавших в Компании не менее 3 лет;
- юбилейная премия работникам по достижении ими возраста 50 лет и далее через каждые 5 лет при условии наличия стажа работы в Компании не менее 3 лет;
- единовременная денежная премия работникам, удостоенным присвоения почетных званий «Ветеран труда АО «ТМТП» и «Заслуженный ветеран труда АО «ТМТП».

Все выплаты по пенсионным планам, включая прочие долгосрочные вознаграждения работникам, осуществляются непосредственно Компанией из собственных средств без учреждения отдельных фондов, резервирования средств под данные выплаты не ведется. Таким образом, планы являются нефондируемыми, соответствующие активы отсутствуют.

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

Изменения в обязательствах планов с установленными выплатами

тыс. руб.	2016 г.	2015 г.
Величина обязательств на 1 января	2 811	2 145
Стоимость услуг текущего периода	235	238
Процентные расходы по обязательствам плана	259	228
Актуарные (прибыли) и убытки	(473)	703
Выплата вознаграждений за период	(326)	(503)
Итого	2 506	2 811

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период

тыс. руб.	2016 г.	2015 г.
Стоимость услуг текущего периода	235	238
Процентные расходы по обязательствам плана	259	228
Актuarные (прибыли) и убытки	(337)	541
Итого	157	1 007

Расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода за период

тыс. руб.	2016 г.	2015 г.
Актuarные (прибыли) и убытки	(136)	162
Итого	(136)	162

Актuarные допущения

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

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

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

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

	2016 г.	2015 г.
Ставка дисконтирования на 31 декабря	8,3%	9,8%
Долгосрочный уровень инфляции	5,0%	6,0%

Анализ чувствительности

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

тыс. руб.	31 декабря 2016 г.		31 декабря 2015 г.	
	Увеличение	Уменьшение	Увеличение	Уменьшение
Ставка дисконтирования (изменение на 1%)	(142)	162	(128)	145
Долгосрочный уровень инфляции (изменение на 1%)	165	(148)	149	(134)

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

22 Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Торговая кредиторская задолженность	27 940	3 698
Задолженность перед сотрудниками	20 302	15 789
Налоги к уплате	3 655	2 714
Задолженность перед собственниками Компании по выплате дивидендов	2 053	575
Предоплаты покупателей	201	2 007
Прочая кредиторская задолженность перед третьими лицами	291	344
Итого	54 442	25 127

Балансовая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности принимается равной её справедливой стоимости. Информация о подверженности Компании валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 24.

23 Справедливая стоимость

(a) Классификация в отчетности и справедливая стоимость

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

(b) Финансовые инструменты, не оцениваемые по справедливой стоимости

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

24 Управление финансовыми рисками

Общий обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

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

В данном примечании содержится информация о подверженности Компании каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками. Более подробные количественные данные раскрываются в соответствующих разделах настоящей финансовой отчетности.

Основные принципы управления рисками

Общую ответственность за создание системы управления рисками Компании и контроль за ее эффективностью несет руководство. В Компании отсутствует централизованный орган управления, который бы отвечал за процесс управления рисками в целом. Функции анализа и контроля за уровнем рисков распределены между подразделениями Компании.

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

(а) Кредитный риск

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

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

Около 77% (в 2015 г.: 76%) выручки Компании относится к реализации группе компаний под общим контролем (Группа UCL Holding B.V.).

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

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

АО «Таганрогский морской торговый порт»
Примечания к финансовой отчетности за 2016 год

Инвестиции, денежные средства и их эквиваленты

В соответствии с политикой Компании 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. Депозиты размещаются на разные сроки в зависимости от уровня ликвидности Компании. При этом если срок размещения депозитов превышает три месяца, депозиты включаются в состав инвестиций. Компания ограничивает уровень кредитного риска, размещая депозиты только в тех банках (финансовых организациях), платежеспособность которых была проанализирована с применением собственной методики Компании. Денежные средства и их эквиваленты хранятся в банках, имеющих высокий кредитный рейтинг, включая ПАО «Сбербанк России» и ПАО «Банк ВТБ».

Уровень кредитного риска

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Компании кредитному риску. В таблице ниже указаны суммы просроченной задолженности по каждому классу финансовых активов по состоянию на 31 декабря 2016 года:

<i>тыс. руб.</i>	Непросроченная задолженность	Задолженность просроченная до 3 мес.	Задолженность просроченная от 3 до 6 мес.	Задолженность просроченная от 7 до 12 мес.	Задолженность просроченная свыше одного года	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность	39 960	-	-	-	1 408	41 368
Минус: убытки от обесценения	-	-	-	-	(1 408)	(1 408)
Краткосрочные инвестиции	15 164					15 164
Денежные средства и их эквиваленты	89 697	-	-	-	-	89 697
Итого	144 821	-	-	-	-	144 821

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

<i>тыс. руб.</i>	Непросроченная задолженность	Задолженность просроченная до 3 мес.	Задолженность просроченная от 3 до 6 мес.	Задолженность просроченная от 7 до 12 мес.	Задолженность просроченная свыше одного года	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность	41 590	-	-	-	2 103	43 693
Минус: убытки от обесценения	-	-	-	-	(2 103)	(2 103)
Краткосрочные инвестиции	145 765					145 765
Денежные средства и их эквиваленты	44 943	-	-	-	-	44 943
Итого	232 298	-	-	-	-	232 298

АО «Таганрогский морской торговый порт»
Примечания к финансовой отчетности за 2016 год

Обесценение

Изменения в величине резерва по сомнительным долгам составили:

<i>тыс. руб.</i>	2016 г.	2015 г.
Резерв на 1 января	2 103	356
Начисление резерва в течение периода	125	2 271
Восстановление неиспользованного резерва за период	(759)	-
Использование резерва в счет списания безнадежной задолженности	(61)	(524)
Резерв на 31 декабря	1 408	2 103

(b) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива.

Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании.

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

31 декабря 2016 года <i>тыс. руб.</i>	Балансовая стоимость	Денежный поток согласно договору	Менее 1 года	1–2 года	2–5 лет	Более 5 лет
Торговая и прочая кредиторская задолженность	30 284	30 284	30 284	-	-	-
Итого	30 284	30 284	30 284	-	-	-

31 декабря 2015 года <i>тыс. руб.</i>	Балансовая стоимость	Денежный поток согласно договору	Менее 1 года	1–2 года	2–5 лет	Более 5 лет
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 617	4 617	4 617	-	-	-
Итого	4 617	4 617	4 617	-	-	-

(c) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в

АО «Таганрогский морской торговый порт»
Примечания к финансовой отчетности за 2016 год

допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций. Компания не применяет учет хеджирования в целях регулирования изменчивости показателя прибыли или убытка за период. Компания подвержена валютному риску.

(i) Валютный риск

Компания подвергается валютному риску, осуществляя операции по оказанию услуг, закупкам и размещению депозитов, которые выражены в валюте. На уровне Компании 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.

Подверженность валютному риску

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

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Финансовые активы, номинированные в долларах США		
Денежные средства и их эквиваленты	82 412	38 157
Краткосрочные инвестиции	15 164	145 765
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13 823	13 148
Итого финансовые активы	111 399	197 070
Подверженность отчета о финансовом положении валютному риску, нетто	111 399	197 070

В течение года применялись следующие валютные курсы:

	Среднегодовой курс		Курс на конец года	
	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.
Российский рубль / доллар США	67,0349	60,9579	60,6569	72,8827

Анализ чувствительности

Укрепление/(ослабление) курса рубля по отношению к остальным валютам на 10% по состоянию на 31 декабря 2016 г. повлияло бы на оценку финансовых инструментов Компании, выраженных в иностранной валюте, и привело бы к уменьшению/(увеличению) прибыли Компании после налогообложения на 8 912 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 г.: 15 766 тыс. руб.). Изменение курса рубля по отношению к остальным валютам не оказывает прямого влияния на прочий совокупный доход или капитал.

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

25 Операционная аренда

Компания арендует причалы согласно договорам операционной аренды с ФГУП «Росморпорт», срок аренды составляет 49 лет и истекает в 2058 году. Компания также арендует земельные участки в соответствии с договорами операционной аренды, заключенными с Комитетом по управлению имуществом г. Таганрога и Администрацией Неклиновского района Ростовской области, сроки аренды составляют 25 лет и истекают 2035-2040 годах.

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

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

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Менее 1 года	25 792	21 980
От 1 года до 5 лет	103 169	87 922
Свыше 5 лет	932 250	815 346
Итого	1 061 211	925 248

В течение 2016 года в составе прибыли или убытка за период был признан расход по договорам операционной аренды в сумме 25 588 тыс. руб. (в 2015 году: 21 927 тыс. руб.).

26 Резервы и условные обязательства

(а) Судебные разбирательства

Компания выступает ответчиком по нескольким искам, в том числе связанным с взысканием платы за пользование вагонами, поданным ОАО «РЖД». По мнению руководства, после соответствующих консультаций с юристами, данные иски не окажут существенного влияния на финансовое положение Компании. На 31 декабря 2016 г. начислений резерва под судебные разбирательства не производилось (на 31 декабря 2015 г. сформирован резерв в сумме 5 799 тыс. руб.).

(b) Условные налоговые обязательства

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

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих

АО «Таганрогский морской торговый порт»
Примечания к финансовой отчетности за 2016 год

календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

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

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

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

В настоящее время практика применения правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами отсутствует. Однако ожидается, что операции, которые регулируются правилами о трансфертном ценообразовании, станут объектом детальной проверки, что потенциально может оказать влияние на данную финансовую отчетность.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

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

27 Связанные стороны

(a) Отношения контроля

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

(b) Операции со старшим руководящим персоналом

Вознаграждение старшего руководящего персонала

Вознаграждения, полученные старшим руководящим персоналом в отчетном году составили следующие суммы, отраженные в составе расходов на персонал (см. Примечание 5):

<i>тыс. руб.</i>	2016 г.	2015 г.
Вознаграждения основному управленческому персоналу, включая оплату труда, ежегодный отпуск за работу в отчетном периоде, иные вознаграждения, сопутствующие взносы во внебюджетные фонды)	17 590	10 493
Вознаграждение членам Совета Директоров	703	444
Итого	18 293	10 937

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

Операции с промежуточной материнской компанией и конечной контролирующей стороной (за исключением выплаты дивидендов) в 2016 и 2015 гг. отсутствовали.

(d) Операции с прочими связанными сторонами

Ниже приводятся данные по операциям Компании с прочими связанными сторонами.

Реализация оборудования, товаров, услуг и работ, прочие доходы

<i>тыс. руб.</i>	2016 г.	2015 г.
Выручка от реализации и прочие доходы от Группы UCLH	391 331	489 225
Выручка от реализации прочим связанным сторонам	29 586	69 916
Итого	420 917	559 141

АО «Таганрогский морской торговый порт»
Примечания к финансовой отчетности за 2016 год

Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Дебиторская задолженность Группы UCLH	32 309	29 208
Дебиторская задолженность прочих связанных сторон	2 078	5 562
Итого	34 387	34 770

Дебиторская задолженность связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2016 г. включает в себя резерв по сомнительным долгам в сумме 109 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 г.: 106 тыс. руб.).

Приобретение оборудования, товаров, услуг, работ, а также прочие расходы

<i>тыс. руб.</i>	2016 г.	2015 г.
Приобретение оборудования, товаров, услуг, работ, а также прочие расходы от Группы UCLH	59 479	10 803
Приобретение оборудования, товаров, услуг, работ, а также прочие расходы от прочих связанных сторон	1 026	388
Итого	60 505	11 191

Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Кредиторская задолженность перед Группой UCLH	1 002	764
Кредиторская задолженность перед прочими связанными сторонами	42	38
Итого	1 044	802

Все расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами в течение периода, не превышающего шести месяцев после отчетной даты. Вся эта задолженность является необеспеченной.

28 События после отчетной даты

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

29 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности.

(a) Выручка от реализации

Выручка признается в тот момент, когда существует убедительное доказательство (обычно имеющее форму исполненного договора) того, что экономические выгоды от сделки будут получены Компанией, сумма выручки может быть надежно измерена и расходы (как понесенные на отчетную дату, так и ожидаемые будущие расходы) определены и могут быть надежно оценены.

Выручка от реализации относится к доходам от основных видов деятельности, осуществляемых Компанией.

Выручка за перевалку грузов и другие услуги признаются пропорционально степени завершенности сделки на отчетную дату. Степень завершенности оценивается со ссылкой на услуги, выполняемые на отчетную дату в процентах от общего объема услуг, которые должны быть выполнены в рамках одной транзакции. За эти услуги Компания 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.

(b) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов Компании входят:

- процентный доход,
- процентный расход,
- нетто-величина прибыли или убытка от переоценки финансовых активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте,

Процентный доход и расход признаются методом эффективной ставки процента.

(c) Иностранная валюта

(i) Операции в иностранной валюте

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

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

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

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

(d) Вознаграждения работникам

(i) Краткосрочные вознаграждения

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

(ii) Планы с установленными выплатами

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

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

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

В случае изменения выплат в рамках плана или его секвестра, возникшее изменение в выплатах, относящееся к услугам прошлых периодов, или прибыль или убыток от секвестра признаются

АО «Таганрогский морской торговый порт»

Примечания к финансовой отчетности за 2016 год

немедленно в составе прибыли или убытка. Компания признает прибыль или убыток от расчета по обязательствам плана, когда этот расчет происходит.

(iii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Компании в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионным планам, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые работники заработали в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины, при этом справедливая стоимость любых относящихся к ним активов вычитается. В качестве ставки дисконтирования обязательств используется рыночная доходность на конец отчетного периода государственных облигаций, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Компании 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.

(е) Налог на прибыль

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

(i) Текущий налог

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

(ii) Отложенный налог

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

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

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение

будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

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

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

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

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

(f) Основные средства

(i) Признание и оценка

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

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

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж

АО «Таганрогский морской торговый порт»
Примечания к финансовой отчетности за 2016 год

и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

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

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

(ii) Последующие затраты

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

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

(iii) Амортизация

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

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

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

- | | |
|-------------------------|-------------|
| • Здания и сооружения | 25 - 60 лет |
| • Краны | 10 - 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 |

АО «Таганрогский морской торговый порт»
Примечания к финансовой отчетности за 2016 год

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

(g) Аренда

(i) Арендованные активы

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

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

(ii) Арендные платежи

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

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

(h) Запасы

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

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

(i) Финансовые инструменты

Компания классифицирует непроемкие финансовые активы и обязательства по следующим категориям: дебиторская задолженность, инвестиции, денежные средства и их эквиваленты, кредиторская задолженность.

АО «Таганрогский морской торговый порт»
Примечания к финансовой отчетности за 2016 год

В категорию дебиторской задолженности была включена торговая и прочая дебиторская задолженность (за исключением авансов выданных, налоговых и прочих предоплат). К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и на банковских счетах, а также банковские депозиты до востребования. Банковские депозиты со сроком размещения более трех месяцев классифицируются как инвестиции. К финансовым обязательствам относится торговая и прочая кредиторская задолженность (за исключением авансов полученных, задолженности по налогам и отложенного дохода).

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

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

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

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

(ii) Непроизводные финансовые инструменты – оценка

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

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

(j) Уставный капитал

(i) Обыкновенные акции

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

(ii) Привилегированные акции

Непогашаемые привилегированные акции классифицируются как капитал, если они предусматривают выплату дивидендов по усмотрению Компании, не содержат обязательство по выплате денежных средств или передаче другого финансового актива и не требуют расчета на основе переменного количества долевых инструментов Компании. Дивиденды, выплачиваемые по усмотрению Компании по таким акциям, признаются как распределение капитала в момент их утверждения акционерами Компании.

(k) Обесценение

(i) Непроизводные финансовые активы

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

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов могут относиться:

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

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

АО «Таганрогский морской торговый порт»

Примечания к финансовой отчетности за 2016 год

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

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

(ii) Нефинансовые активы

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

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

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

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

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

(l) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Компании возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

(m) Прибыль на акцию

Компания представляет показатели базовой и разведенной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытков, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение этого периода. Разведенная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении на разводящий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам.

30 Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в силу

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям вступают в силу в годовых периодах, начинающихся после 1 января 2016 года, и их требования не учитывались при подготовке данной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Компании. Компания планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

(a) «Инициатива в сфере раскрытия информации (поправки к МСФО (IAS) 7)»

Поправки требуют раскрытия информации, которая позволит пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, которые обусловлены финансовой деятельностью, включая изменения как связанные, так и не связанные с изменением денежных потоков.

Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Для выполнения новых требований по раскрытию информации Компания намерена представить сверку сальдо обязательств на начало и на конец отчетного периода с раскрытием информации об изменениях, обусловленных финансовой деятельностью.

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

МСФО (IFRS) 15 устанавливает основополагающие принципы для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство по признанию

АО «Таганрогский морской торговый порт»

Примечания к финансовой отчетности за 2016 год

выручки, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и Разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности покупателей».

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

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

(с) МСФО (IFRS) 9 Финансовые инструменты

В июле 2014 года Совет по международным стандартам финансовой отчетности выпустил окончательную версию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

В настоящее время Компания планирует первоначальное применение МСФО (IFRS) 9 на 1 января 2018 года. Фактическое влияние применения МСФО (IFRS) 9 на финансовую отчетность Компании в 2018 году не известно и не может быть надежно оценено, поскольку оно будет зависеть от финансовых инструментов, которые будут принадлежать Компании в этот момент, и от будущих экономических условий, а также от выбранных вариантов учета и суждений, которые будут сделаны Компанией в будущем. Новый стандарт потребует от Компании пересмотреть процессы учета и элементы внутреннего контроля, связанные с отражением финансовых инструментов в отчетности, и эти изменения еще не завершены.

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

(d) МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

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

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

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

АО «Таганрогский морской торговый порт»

Примечания к финансовой отчетности за 2016 год

Наиболее вероятное существенное влияние будет заключаться в необходимости признания Компанией активов и обязательств по договорам операционной аренды. Кроме того, изменится характер расходов, признаваемых в отношении этих договоров, так как в соответствии с МСФО (IFRS) 16 вместо расходов по аренде, равномерно признаваемых в течение срока действия договора, Компания должна будет отражать расходы по амортизации активов в форме права пользования и процентные расходы, относящиеся к обязательствам по аренде. Компания еще не решила, будет ли она использовать необязательные упрощения. В отношении договоров финансовой аренды Компания не ожидает значительного влияния на финансовую отчетность.