

АО «Таганрогский морской торговый порт»

**Финансовая отчетность
за 2018 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	13
5 Общехозяйственные и административные расходы	14
6 Прибыль 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	15
12 Прибыль на акцию	16
13 Скорректированный показатель прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации (скорректированный показатель EBITDA)	16
14 Основные средства	17
15 Нематериальные активы	18
16 Запасы	18
17 Торговая и прочая дебиторская задолженность	19
18 Денежные средства и их эквиваленты	19
19 Собственный капитал и резервы	19
20 Управление капиталом	20
21 Кредиты и займы	21
22 Обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам	21
23 Торговая и прочая кредиторская задолженность	23
24 Справедливая стоимость	23
25 Управление финансовыми рисками	24
26 Операционная аренда	29
27 Резервы и условные обязательства	30
28 Связанные стороны	31
29 События после отчетной даты	32
30 Основные положения учетной политики	33
31 Изменение существенных принципов учетной политики	43
32 Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в силу	45



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 2018 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 2018 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. 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.

Аудируемое лицо АО «Таганрогский морской торговый порт»

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц
за № 1022303274574

Таганрог 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 11603053203

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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.

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.

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

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.

Акционерное общество «КПМГ»

Москва, Россия

23 апреля 2019 года

АО «Таганрогский морской торговый порт»

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2018 год

тыс. руб.	Прим.	2018 г.	2017 г.
Выручка	3	595 517	640 815
Себестоимость реализации	4	(295 180)	(322 751)
Амортизация	14, 15	(54 708)	(52 442)
Общехозяйственные и административные расходы	5	(101 641)	(83 915)
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности		(87)	(51)
Прибыль от выбытия активов	6	6 680	9 251
Прочие доходы	7	3 815	66
Прочие расходы	8	(10 331)	(10 886)
Прибыль от операционной деятельности		144 065	180 087
Финансовые доходы	9	1 438	1 861
Финансовые расходы	10	(6 451)	(199)
Убыток по курсовым разницам		(4 568)	(6 221)
Прибыль до налогообложения		134 484	175 528
Расход по налогу на прибыль	11	(28 540)	(36 474)
Прибыль за отчетный год		105 944	139 054
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Актуарные прибыли	22	299	90
Прочий совокупный доход за отчетный год, за вычетом налога на прибыль		299	90
Общий совокупный доход за отчетный год		106 243	139 144
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	12	169	221
Скорректированный показатель прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации (скорректированный показатель EBITDA)	13	198 773	232 529

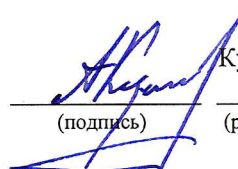
Финансовая отчетность была утверждена руководством 23 апреля 2019 года и от имени руководства её подписали:

Управляющий
директор


(подпись)

Нарышкин Сергей Владимирович
(расшифровка подписи)




(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 – 46, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «Таганрогский морской торговый порт»
Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года

<i>тыс. руб.</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Активы			
Основные средства	14	612 051	382 578
Нематериальные активы	15	308	450
Долгосрочные инвестиции		16	16
Внеоборотные активы		612 375	383 044
Запасы	16	22 593	15 102
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	89 923	63 667
Активы по текущему налогу на прибыль		20 721	6 762
Денежные средства и их эквиваленты	18	207 883	174 959
Оборотные активы		341 120	260 490
Итого активов		953 495	643 534
Собственный капитал			
Уставный капитал	19	39 372	39 372
Нераспределенная прибыль		647 328	540 984
Итого собственного капитала		686 700	580 356
Обязательства			
Кредиты и займы	21	147 114	7 200
Обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам	22	1 780	1 922
Отложенные налоговые обязательства	11	38 211	20 949
Долгосрочные обязательства		187 105	30 071
Кредиты и займы	21	49 156	3
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	29 819	31 606
Краткосрочная часть обязательств по долгосрочным вознаграждениям работникам	22	684	660
Резервы	27	31	838
Краткосрочные обязательства		79 690	33 107
Итого обязательств		266 795	63 178
Итого капитала и обязательств		953 495	643 534

Показатели отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 – 46, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «Таганрогский морской торговый порт»
Отчет об изменениях в собственном капитале за 2018 год

тыс. руб.

		Собственный капитал, причитающийся собственникам Компании		
		Уставный капитал	Нераспре- деленная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2017 года	<i>Прим.</i>	39 372	447 878	487 250
Общий совокупный доход				
Прибыль за отчетный год		-	139 054	139 054
Прочий совокупный доход				
Актуарные прибыли	22	-	90	90
Итого прочий совокупный доход		-	90	90
Общий совокупный доход за отчетный год		-	139 144	139 144
Операции с собственниками Компании				
Дивиденды	19	-	(46 074)	(46 074)
Невостребованные дивиденды прошлых лет		-	36	36
Итого операций с собственниками		-	(46 038)	(46 038)
Остаток на 31 декабря 2017 года		39 372	540 984	580 356
Общий совокупный доход				
Прибыль за отчетный год		-	105 944	105 944
Прочий совокупный доход				
Актуарные прибыли	22	-	299	299
Итого прочий совокупный доход		-	299	299
Общий совокупный доход за отчетный год		-	106 243	106 243
Операции с собственниками Компании				
Невостребованные дивиденды прошлых лет		-	101	101
Итого операций с собственниками		-	101	101
Остаток на 31 декабря 2018 года		39 372	647 328	686 700

Показатели отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 – 46, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «Таганрогский морской торговый порт»
Отчет о движении денежных средств за 2018 год

<i>тыс. руб.</i>	<i>Прим.</i>	2018 г.	2017 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль за отчетный год		105 944	139 054
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	14,15	54 708	52 442
Прибыль от выбытия основных средств	6	(4 999)	(2 490)
Убыток по курсовым разницам		4 568	6 221
Финансовые доходы	9	(1 438)	(1 861)
Финансовые расходы	10	6 451	199
Расход по налогу на прибыль	11	28 540	36 474
Обесценение активов	7	(3 592)	-
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности		87	51
Списание безнадежной дебиторской и кредиторской задолженности		(15)	(243)
		190 254	229 847
Изменения:			
Запасов		(7 491)	21 799
Торговой и прочей дебиторской задолженности		(25 907)	6 808
Торговой и прочей кредиторской задолженности		31	(22 860)
Резервов и обязательств по вознаграждениям работникам		(1 110)	718
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		155 777	236 312
Проценты полученные		1 408	1 861
Налог на прибыль уплаченный		(25 237)	(33 333)
Проценты уплаченные		(6 239)	-
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		125 709	204 840
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления от выбытия основных средств		5 590	5 780
Приобретение основных средств		(281 038)	(96 501)
Дивиденды полученные		30	-
Возврат депозитов			15 040
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(275 418)	(75 681)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Дивиденды выплаченные		(258)	(47 075)
Привлечение заемных средств		174 598	7 217
Выплаты по заемным средствам		(12 156)	-
Чистый поток денежных средств от/(использованных в) финансовой деятельности		162 184	(39 858)
Нетто увеличение денежных средств и их эквивалентов		12 475	65 872
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		20 449	(4 039)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		174 959	89 697
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	18	207 883	174 959

Показатели отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 – 46, 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.

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

Подробная информация об операциях со связанными сторонами приводится в Примечании 28.

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.

(б) 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 вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Представленная 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

(a) 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».

Это первый комплект годовой финансовой отчетности Компании, подготовленной с применением требований МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Изменения существенных принципов учетной политики раскрываются в Примечании 31.

(b) Принципы оценки

Настоящая 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.).

(c) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, 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 следующем примечании:

- Примечание 30(f)(iii) – 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 потребуется существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в следующем примечании:

- Примечание 27 – 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>		2018 г.	2017 г.
Выручка по договорам с покупателями		591 049	637 513
<i>Погрузочно-разгрузочные работы</i>		384 780	372 803
<i>Услуги, связанные с перевалкой (транспортно-экспедиционное обслуживание, услуги портового флота)</i>		196 184	252 999
<i>Прочая выручка</i>		10 085	11 711
Операционная аренда		4 468	3 302
Итого		595 517	640 815

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

<i>тыс. руб.</i>	<i>Прим.</i>	2018 г.	2017 г.
Дебиторская задолженность, которая включена в состав «Торговой дебиторской задолженности»	17	29 039	35 937
Активы по договору, которые включены в состав «Торговой дебиторской задолженности»	17	17 298	9 861
Обязательства, которые включены в состав «Предоплаты покупателей»	23	476	1 604

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

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

4 Себестоимость реализации

<i>тыс. руб.</i>		2018 г.	2017 г.
Расходы на персонал		128 435	150 319
Сырье и материалы		52 379	43 569
Расходы по операционной аренде		27 800	27 119
Ремонт и техническое обслуживание		23 646	39 429
Коммунальные услуги		16 682	17 514
Транспортные расходы		12 930	11 963
Расходы по охране объектов		12 185	13 544
Налог на имущество		6 810	4 480
Прочие расходы		14 313	14 814
Итого		295 180	322 751

5 Общехозяйственные и административные расходы

тыс. руб.	2018 г.	2017 г.
Расходы на персонал	56 264	53 882
Услуги сторонних контрагентов	21 354	14 429
Расходы по содержанию административных помещений	11 085	7 182
Расходы по налогам, кроме налога на прибыль и НДС	2 697	1 534
Банковские услуги и комиссии	859	1 209
Телекоммуникационные расходы	610	628
Прочие общехозяйственные и административные расходы	8 772	5 051
Итого	101 641	83 915

6 Прибыль от выбытия активов

тыс. руб.	2018 г.	2017 г.
Прибыль от выбытия основных средств	4 999	2 490
Прибыль от выбытия прочих активов	1 681	6 761
Итого	6 680	9 251

7 Прочие доходы

тыс. руб.	2018 г.	2017 г.
Восстановление обесценения объектов основных средств и незавершенного строительства	3 592	-
Прочие доходы	223	66
Итого	3 815	66

8 Прочие расходы

тыс. руб.	2018 г.	2017 г.
Штрафы, пени, неустойки	6 512	6 723
Социальные расходы, материальная помощь	2 438	2 275
Госпошлина	149	274
Прочие расходы	1 232	1 614
Итого	10 331	10 886

9 Финансовые доходы

тыс. руб.	2018 г.	2017 г.
Процентные доходы по депозитам и остаткам средств на банковских счетах	1 408	1 861
Дивидендный доход	30	-
Итого	1 438	1 861

10 Финансовые расходы

тыс. руб.	2018 г.	2017 г.
Процентные расходы по банковским кредитам	6 266	3
Расходы по процентам по пенсионным обязательствам	185	196
Итого	6 451	199

11 Расход по налогу на прибыль

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

Суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

тыс. руб.	2018 г.	2017 г.
Текущий налог на прибыль	11 278	31 775
Возникновение и восстановление временных разниц	17 262	4 699
Итого	28 540	36 474

Сверка эффективной ставки налога:

тыс. руб.	2018 г.	2017 г.
Прибыль до налогообложения	134 484	175 528
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	(26 897)	(35 106)
Влияние на сумму налога расходов, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль, а также необлагаемых доходов	(1 643)	(1 368)
Итого налог на прибыль за год	(28 540)	(36 474)

Изменение сальдо признанных отложенных налоговых активов и обязательств

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

тыс. руб.	1 января 2018 г.	Изменения, признанные в составе прибыли или убытка	31 декабря 2018 г.
Отложенные налоговые активы			
Торговая и прочая кредиторская задолженность, резервы	3 054	(250)	2 804
	3 054	(250)	2 804
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	(22 364)	(15 390)	(37 754)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(1 614)	(1 476)	(3 090)
Нематериальные активы	(16)	(21)	(37)
Запасы	(9)	(125)	(134)
	(24 003)	(17 012)	(41 015)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(20 949)	(17 262)	(38 211)

тыс. руб.	1 января 2017 г.	Изменения, признанные в составе прибыли или убытка	31 декабря 2017 г.
Отложенные налоговые активы			
Торговая и прочая кредиторская задолженность, резервы	2 889	165	3 054
	2 889	165	3 054
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	(16 057)	(6 307)	(22 364)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(2 966)	1 352	(1 614)
Нематериальные активы	-	(16)	(16)
Запасы	(116)	107	(9)
	(19 139)	(4 864)	(24 003)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(16 250)	(4 699)	(20 949)

12 Прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию по состоянию на 31 декабря 2018 года был рассчитан на основе прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций, в размере 169 руб. (в 2017 году: 221 руб.) и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, которое в 2017 и 2018 годах составляло 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

тыс. руб.	Прим.	2018 г.	2017 г.
Прибыль за отчетный год		105 944	139 054
Расход по налогу на прибыль	11	28 540	36 474
Прибыль до налогообложения		134 484	175 528
<i>Корректировки:</i>			
- Финансовые доходы	9	(1 438)	(1 861)
- Финансовые расходы	10	6 451	199
- Убыток по курсовым разницам		4 568	6 221
- Амортизация основных средств	14,15	54 708	52 442
Скорректированный показатель EBITDA		198 773	232 529

14 Основные средства

тыс. руб.

Здания и сооружения	Краны	Инфраструктура портов	Машины и оборудование	Флот	Транспорт	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2017 года	131 991	94 389	71 036	245 654	7 896	14 360	4 756	95 119
Поступления	–	–	–	17 486	356	2 763	–	75 215
Ввод объектов основных средств в эксплуатацию	–	153 797	594	–	–	–	–	(154 391)
Выбытия	–	(13 145)	–	(5 659)	–	(1 849)	(11)	–
Перевод в состав нематериальных активов	–	–	–	–	–	–	–	(490)
На 31 декабря 2017 года	131 991	235 041	71 630	257 481	8 252	15 274	4 745	15 453
Амортизация								
На 1 января 2017 года	(53 467)	(82 342)	(19 302)	(143 598)	(3 317)	(12 679)	(4 646)	(3 592)
Начисление амортизации за год	(3 584)	(17 151)	(2 412)	(26 232)	(663)	(1 645)	(33)	–
Выбытия	–	9 855	–	5 659	–	1 849	11	–
На 31 декабря 2017 года	(57 051)	(89 638)	(21 714)	(164 171)	(3 980)	(12 475)	(4 668)	(3 592)
Балансовая стоимость								
На 1 января 2017 года	78 524	12 047	51 734	102 056	4 579	1 681	110	91 527
На 31 декабря 2017 года	74 940	145 403	49 916	93 310	4 272	2 799	77	11 861

тыс. руб.

Здания и сооружения	Краны	Инфраструктура портов	Машины и оборудование	Флот	Транспорт	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2018 года	131 991	235 041	71 630	257 481	8 252	15 274	4 745	15 453
Поступления	–	–	–	26 337	–	–	–	254 495
Ввод объектов основных средств в эксплуатацию	9 773	–	6 702	245 095	–	–	–	(261 570)
Выбытия	–	(14 404)	(126)	(3 833)	–	(2 382)	(1 149)	(4)
На 31 декабря 2018 года	141 764	220 637	78 206	525 080	8 252	12 892	3 596	8 374
Амортизация								
На 1 января 2018 года	(57 051)	(89 638)	(21 714)	(164 171)	(3 980)	(12 475)	(4 668)	(3 592)
Начисление амортизации за год	(3 700)	(10 294)	(2 514)	(35 991)	(663)	(1 166)	(32)	–
Обесценение за год	–	–	–	–	–	–	–	3 592
Выбытия	–	14 404	126	3 246	–	2 382	1 149	–
На 31 декабря 2018 года	(60 751)	(85 528)	(24 102)	(196 916)	(4 643)	(11 259)	(3 551)	–
Балансовая стоимость								
На 1 января 2018 года	74 940	145 403	49 916	93 310	4 272	2 799	77	11 861
На 31 декабря 2018 года	81 013	135 109	54 104	328 164	3 609	1 633	45	8 374

АО «Таганрогский морской торговый порт»
Примечания к финансовой отчетности за 2018 год

Авансы, выданные поставщикам основных средств

По состоянию на 31 декабря 2018 г. авансы, уплаченные за приобретаемые основные средства, отсутствовали. По состоянию на 31 декабря 2017 г. незавершенное строительство включает авансы, уплаченные за приобретаемые основные средства, в сумме 8 242 тыс. руб.

15 Нематериальные активы

<i>тыс. руб.</i>	2018 г.	2017 г.
Себестоимость		
На 1 января	651	6
Поступления	206	1 171
Выбытия	–	(526)
На 31 декабря	857	651
Амортизация		
На 1 января	(201)	(5)
Начисление амортизации за год	(348)	(722)
Выбытия	–	526
На 31 декабря	(549)	(201)
Балансовая стоимость		
На 1 января	450	1
На 31 декабря	308	450

16 Запасы

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Сырьё и материалы	8 993	6 130
Топливо и ГСМ	1 781	1 680
Прочие запасы	11 819	7 292
Итого	22 593	15 102

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 2018 году 61 165 тыс. руб. (в 2017 году: 53 630 тыс. руб.).

17 Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2018 г.			31 декабря 2017 г.		
	Валовая балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Валовая балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
Торговая дебиторская задолженность	47 214	(477)	46 737	46 927	(914)	46 013
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	36 474	-	36 474	7 159	-	7 159
Авансы выданные и прочие предоплаты	4 961	-	4 961	9 283	-	9 283
Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль	1 354	-	1 354	909	-	909
Прочая дебиторская задолженность	463	(66)	397	498	(195)	303
Итого	90 466	(543)	89 923	64 776	(1 109)	63 667

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2018 года включает в себя дебиторскую задолженность по договорам с покупателями в сумме 29 039 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 35 937 тыс. руб.), активы по договору в сумме 17 298 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 9 861 тыс. руб.) дебиторскую задолженность по договорам операционной аренды в сумме 400 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 215 тыс. руб.) (Примечание 3).

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 25.

18 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. руб.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Срочные банковские депозиты	206 699	163 081
Остатки средств на банковских счетах	1 176	11 788
Денежные средства в кассе	8	90
Итого	207 883	174 959

Все срочные банковские депозиты на 31 декабря 2018 г. в сумме 206 699 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 163 081 тыс. руб.) имеют срок погашения согласно договору менее трёх месяцев с даты размещения с правом досрочного требования.

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 25.

19 Собственный капитал и резервы

Уставный капитал

тыс. руб.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Объявленные и выпущенные акции		
837 709 обыкновенных и привилегированных акций номинальной стоимостью 47 рублей каждая	39 372	39 372

АО «Таганрогский морской торговый порт»
Примечания к финансовой отчетности за 2018 год

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 акции. 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 стандартами бухгалтерского учета и отчетности. По состоянию на 31 декабря 2018 года величина нераспределенной прибыли Компании, включая прибыль за отчетный год, составила 595 820 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 500 472 тыс. руб.).

В течение 2018 года дивиденды Компанией не объявлялись. В течение 2017 года Компанией были объявлены дивиденды по итогам 2016 финансового года в размере 55 руб. на одну обыкновенную акцию и 55 руб. на одну привилегированную акцию, общая сумма составила 46 074 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

АО «Таганрогский морской торговый порт»
Примечания к финансовой отчетности за 2018 год

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 определяются как общая сумма обязательств, состоящих из процентных кредитов и займов и обязательств по финансовой аренде, за вычетом денежных средств и их эквивалентов. По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года чистый долг Компании отсутствует (величина денежных средств и их эквивалентов превышает величину общего долга).

Более подробная информация о привлеченных кредитах и займах раскрыта в Примечании 21.

21 Кредиты и займы

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

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Долгосрочные кредиты и займы		
Долгосрочные банковские кредиты к погашению	147 114	7 200
Итого долгосрочные кредиты и займы	147 114	7 200
Краткосрочные кредиты и займы		
Текущая часть долгосрочных банковских кредитов к погашению	49 038	-
Проценты к уплате	118	3
Итого краткосрочные кредиты и займы	49 156	3
Итого кредиты и займы	196 270	7 203

Компанией привлечен банковский кредит в долларах США с плавающей процентной ставкой в рамках кредитной линии. Условия и сроки платежей по непогашенным займам были следующими:

<i>тыс. руб.</i>	Валюта	Номинальная ставка процента	Год погашения	Остаток основного долга	
				31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Банковский кредит от АО «Райффайзенбанк»	Доллар США	3 мес долл США ЛИБОР + 2,38%	2022	196 152	7 200
Итого				196 152	7 200

Более подробная информация о подверженности Компании риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 25.

Согласно кредитному соглашению Компания имеет ряд ковенантов, включая ограничения на соотношение финансовых обязательств к EBITDA, обеспечение поступления денежных средств на счета, открытые у кредитора, и прочие условия. В течение отчетного периода все ковенанты были выполнены.

22 Обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Долгосрочные обязательства по пенсионному обеспечению и прочим вознаграждениям работникам	1 780	1 922
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств по пенсионному обеспечению и прочим вознаграждениям работникам	684	660
Итого	2 464	2 582

АО «Таганрогский морской торговый порт»*Примечания к финансовой отчетности за 2018 год*

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.*

	2018 г.	2017 г.
Величина обязательств на 1 января	2 582	2 506
Стоимость услуг текущего периода	271	270
Процентные расходы по обязательствам плана	185	196
Актуарные прибыли	(268)	(99)
Выплата вознаграждений за период	(306)	(291)
Величина обязательств на 31 декабря	2 464	2 582

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период*тыс. руб.*

	2018 г.	2017 г.
Стоимость услуг текущего периода	271	270
Процентные расходы по обязательствам плана	185	196
Актуарные убытки/(прибыли)	31	(9)
Итого	487	457

Расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода за период*тыс. руб.*

	2018 г.	2017 г.
Актуарные прибыли	(299)	(90)
Итого	(299)	(90)

Актуарные допущения

Ставка дисконтирования была определена на основе доходности государственных облигаций РФ. Используемый уровень инфляции основан на прогнозах Минэкономразвития РФ. Допущения в отношении ожидаемого дожития основаны на публикуемых статистических данных и демографических таблицах смертности. Пенсионный возраст в настоящее время в России составляет от 60,5 до 65 лет для мужчин и от 55,5 до 60 лет для женщин, в зависимости от года рождения (выхода на пенсию).

АО «Таганрогский морской торговый порт»
Примечания к финансовой отчетности за 2018 год

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

	2018 г.	2017 г.
Ставка дисконтирования на 31 декабря	8,6%	7,6%
Долгосрчный уровень инфляции	4,1%	4,0%

Анализ чувствительности

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

тыс. руб.	31 декабря 2018 г.		31 декабря 2017 г.	
	Увеличение	Уменьшение	Увеличение	Уменьшение
Ставка дисконтирования (изменение на 1%)	(136)	153	(143)	163
Долгосрчный уровень инфляции (изменение на 1%)	159	(142)	166	(149)

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

23 Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Задолженность перед сотрудниками	17 675	17 282
Налоги к уплате	5 270	4 943
Торговая кредиторская задолженность	3 772	3 088
Задолженность перед собственниками Компании по выплате дивидендов	2 175	2 534
Предоплаты покупателей	476	1 604
Прочая кредиторская задолженность перед третьими лицами	451	2 155
Итого	29 819	31 606

Предоплаты покупателей по состоянию на 31 декабря 2018 года в сумм 476 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 1 604 тыс. руб.) представляют собой обязательства по договорам с покупателями (Примечание 3).

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 25.

24 Справедливая стоимость

(а) 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.

25 Управление финансовыми рисками

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.

(i) 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 покупателя/заказчика 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 93% (в 2017 г.: 92%) выручки Компании относится к реализации связанным сторонам, в том числе около 86% (в 2017 г.: 86%) – 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.

АО «Таганрогский морской торговый порт»

Примечания к финансовой отчетности за 2018 год

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

тыс. руб.	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
31 декабря 2018 г.						
Торговая и прочая дебиторская задолженность и активы по договору с покупателями	47 062	63	14	95	443	47 677
Минус: убытки от обесценения	(14)	(1)	(6)	(79)	(443)	(543)
Итого	47 048	62	8	16	-	47 134

тыс. руб.	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
31 декабря 2017 г.						
Торговая и прочая дебиторская и активы по договору с покупателями	46 316	-	-	-	1 109	47 425
Минус: убытки от обесценения	-	-	-	-	(1 109)	(1 109)
Итого	46 316	-	-	-	-	46 316

Убыток от обесценения

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

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

тыс. руб.	Валовая балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	Оцениваемый уровень кредитных убытков	Величина оценочного резерва
Непросроченная	47 062	0,03%	14
Просроченная до 90 дней	63	1,80%	1
Просроченная от 91 до 183 дней	14	44,62%	6
Просроченная от 184 до 365 дней	95	82,92%	79
Просроченная более 365 дней	443	100,00%	443
Итого	47 677		543

В связи с тем, что Компания воспользовалась освобождением, позволяющим не пересчитывать сравнительные данные за предыдущие периоды в части требований к классификации и оценке (включая обесценение) финансовых инструментов, информация о сумме убытка от обесценения по состоянию на 31 декабря 2017 года отражает требования МСФО (IAS) 39, а не МСФО (IFRS) 9. Более подробная

АО «Таганрогский морской торговый порт»*Примечания к финансовой отчетности за 2018 год*

информация об изменении существенных принципов учетной политики в связи с переходом на МСФО (IFRS) 9 раскрыта в Примечании 31(b). Сумма резерва под обесценение на 31 декабря 2017 года относится к торговой и прочей дебиторской задолженности, обесцененной в индивидуальном порядке.

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

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Резерв на 1 января	1 109	1 408
Начисление резерва в течение периода	143	197
Восстановление неиспользованного резерва за период	(56)	(146)
Суммы, списанные в уменьшение дебиторской задолженности	(653)	(350)
Резерв на 31 декабря	543	1 109

(ii) Краткосрочные инвестиции, денежные средства и их эквиваленты

Все существенные инвестиции Компании, включая планируемые к выдаче займы и векселя, подлежат утверждению Советом директоров Компании. Компания осуществляет регулярный контроль за соблюдением политики управления кредитным риском, проводит проверку кредитоспособности контрагентов, а также ежеквартально пересматривает установленные кредитные лимиты.

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

На 31 декабря 2018 г. денежные средства и их эквиваленты в сумме 207 875 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 174 869 тыс. руб.) размещены Компанией в банках, имеющих кредитный рейтинг внешних международных рейтинговых агентств, соответствующий высокому кредитному качеству с низким ожидаемым кредитным риском либо достаточному кредитному качеству со средним кредитным риском.

Ниже представлены таблицы с распределением денежных средств и их эквивалентов в банках с указанием кредитных рейтингов банков по шкале рейтингового агентства Moody's.

<i>тыс. руб.</i>	Рейтинг Moody's	31 декабря 2018 г.			31 декабря 2017 г.		
		Остатки на банковских счетах	Срочные банковские депозиты	Итого	Остатки на банковских счетах	Срочные банковские депозиты	Итого
ПАО «Банк ВТБ»	Ba2	1 065	201 280	202 345	203	-	203
АО «Райффайзенбанк»	Ba2	35	5 419	5 454	968	-	968
ПАО «Сбербанк»	Ba2	76	-	76	10 617	163 081	173 698
Итого		1 176	206 699	207 875	11 788	163 081	174 869

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

(b) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у 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 с учетом ожидаемых процентных платежей.

31 декабря 2018 года тыс. руб.	Денежный поток		Менее 1 года	1–3 года	3–5 лет	Более 5 лет
	Балансовая стоимость	согласно договору				
Кредиты и займы	196 270	217 785	58 257	108 903	50 625	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 398	6 398	6 398	-	-	-
Итого	202 668	224 183	64 655	108 903	50 625	-

31 декабря 2017 года тыс. руб.	Денежный поток		Менее 1 года	1–3 года	3–5 лет	Более 5 лет
	Балансовая стоимость	согласно договору				
Кредиты и займы	7 203	8 117	293	4 059	3 765	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 777	7 777	7 777	-	-	-
Итого	14 980	15 894	8 070	4 059	3 765	-

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

Принимая во внимание все факторы, влияющие на деятельность Компании, руководство полагает, что Компания обладает достаточными ресурсами (включая денежные средства, которые составляют 207 883 тыс. руб. на 31 декабря 2018 года, а также будущие денежные потоки от операционной и финансовой деятельности) для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем.

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

АО «Таганрогский морской торговый порт»
Примечания к финансовой отчетности за 2018 год

(i) Валютный риск

Компания подвергается валютному риску, осуществляя операции по оказанию услуг, закупкам, размещению депозитов и привлечению заемных средств, которые выражены в валюте, отличной от функциональной валюты предприятий Компании. Указанные операции выражены в основном в долларах США и евро.

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

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

тыс. руб.

	31 декабря 2018 г.			31 декабря 2017 г.		
	Доллар США	Евро	Итого	Доллар США	Евро	Итого
Финансовые активы, номинированные в иностранной валюте						
Денежные средства и их эквиваленты	5 421	173 789	179 210	166 364	84	166 448
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14 738	-	14 738	21 308	-	21 308
Итого финансовые активы	20 159	173 789	193 948	187 672	84	187 756
Финансовые обязательства, номинированные в иностранной валюте						
Кредиты и займы, включая задолженность по процентам	(196 270)	-	(196 270)	(7 203)	-	(7 203)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	-	(1 031)	-	(1 031)
Итого финансовые обязательства	(196 270)	-	(196 270)	(8 234)	-	(8 234)
Подверженность отчета о финансовом положении валютному риску, нетто	(176 111)	173 789	(2 322)	179 438	84	179 522

В течение года применялись следующие валютные курсы:

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

Анализ чувствительности

Укрепление/(ослабление) курса рубля по отношению к остальным валютам на 10% по состоянию на 31 декабря 2018 г. повлияло бы на оценку финансовых инструментов Компании, выраженных в иностранной валюте, и привело бы к увеличению/(уменьшению) прибыли Компании после налогообложения на 186 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: уменьшению/(увеличению) на 14 362 тыс. руб.). Изменение курса рубля по отношению к остальным валютам не оказывает прямого влияния на прочий совокупный доход или капитал.

АО «Таганрогский морской торговый порт»

Примечания к финансовой отчетности за 2018 год

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

(ii) Процентный риск

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

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

Подверженность процентному риску

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

тыс. руб.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Кредиты и займы с плавающей ставкой процента (основной долг)		
3 мес. долл. США Либор + 2.38%	196 152	7 200
Итого	196 152	7 200

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

Обоснованно возможное повышение/(снижение) ставок процента на 100 базисных пунктов привело бы к уменьшению/(увеличению) прибыли после налогообложения Компании на 1 569 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: уменьшению/(увеличению) на 58 тыс. руб.). Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности, обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными.

26 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 Федеральным агентством морского и речного транспорта, сроки аренды составляют 25 лет и истекают 2035-2040 годах.

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

АО «Таганрогский морской торговый порт»
Примечания к финансовой отчетности за 2018 год

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

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Менее 1 года	27 865	27 178
От 1 года до 5 лет	111 459	108 714
Свыше 5 лет	951 467	955 309
Итого	1 090 791	1 091 201

В течение 2018 года в составе прибыли или убытка за период был признан расход по договорам операционной аренды в сумме 27 800 тыс. руб. (в 2017 году: 27 119 тыс. руб.).

27 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 2018 г. в отчетности Компании сформирован резерв под судебные разбирательства в сумме 31 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 838 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 календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

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

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

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

АО «Таганрогский морской торговый порт»
Примечания к финансовой отчетности за 2018 год

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

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

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство 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.

28 Связанные стороны

(а) 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.). Промежуточная материнская компания UCLH B.V. представляет консолидированную финансовую отчетность по МСФО, находящуюся в открытом доступе.

Операции с материнской компанией, за исключением выплаты дивидендов, в течение отчетных периодов, представленных в настоящей финансовой отчетности, отсутствовали. Задолженность по выплате дивидендов перед материнской компанией на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. отсутствует.

(b) Операции со старшим руководящим персоналом

Вознаграждение старшего руководящего персонала

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

<i>тыс. руб.</i>	2018 г.	2017 г.
Вознаграждения основному управленческому персоналу, включая страховые взносы в социальные фонды	15 914	21 496
Вознаграждение членам Совета Директоров	1 064	688
Итого	16 978	22 184

(с) 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>	2018 г.	2017 г.
Выручка от реализации и прочие доходы от Группы UCLH	513 880	549 669
Выручка от реализации прочим связанным сторонам	40 289	37 291
Итого	554 169	586 960

Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Дебиторская задолженность Группы UCLH	35 687	42 687
Дебиторская задолженность прочих связанных сторон	11 281	-
Итого	46 968	42 687

Дебиторская задолженность связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2018 г. включает в себя резерв по сомнительным долгам в сумме 262 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 265 тыс. руб.).

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

<i>тыс. руб.</i>	2018 г.	2017 г.
Приобретение оборудования, товаров, услуг, работ, а также прочие расходы от Группы UCLH	28 998	14 350
Приобретение оборудования, товаров, услуг, работ, а также прочие расходы от прочих связанных сторон	-	2 492
Итого	28 998	16 842

Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Кредиторская задолженность перед Группой UCLH	1 642	2 195
Кредиторская задолженность перед прочими связанными сторонами	-	39
Итого	1 642	2 234

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.

29 События после отчетной даты

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

30 Основные положения учетной политики

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

(а) Выручка от реализации

Компания впервые применила МСФО (IFRS) 15 с 1 января 2018 года. Эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 15 описывается в Примечании 31.

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

Выручка от реализации Группы состоит из следующих видов:

- Погрузочно-разгрузочные услуги по перевалке грузов;
- Транспортно-экспедиционные услуги, услуги портового флота;
- Другие услуги;
- Операционная аренда.

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

Степень завершенности оценивается исходя из объема обработанного груза к общему объему груза по заявке на услуги по перегрузке груза.

(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 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

АО «Таганрогский морской торговый порт»

Примечания к финансовой отчетности за 2018 год

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

АО «Таганрогский морской торговый порт»

Примечания к финансовой отчетности за 2018 год

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 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

АО «Таганрогский морской торговый порт»

Примечания к финансовой отчетности за 2018 год

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	10 - 50 лет
• Краны	10 - 15 лет
• Инфраструктура портов	15 - 40 лет
• Машины и оборудование	2 - 20 лет
• Флот	10 - 15 лет
• Транспорт	3 - 7 лет
• Прочие активы	3 - 5 лет

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

(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

АО «Таганрогский морской торговый порт»
Примечания к финансовой отчетности за 2018 год

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

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

(i) *Непроизводные финансовые инструменты – признание и первоначальная оценка*

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

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

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

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

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

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

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

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

АО «Таганрогский морской торговый порт»

Примечания к финансовой отчетности за 2018 год

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

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

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

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Все финансовые обязательства Компании, которые включают в себя кредиты и займы, а также торговую и прочую кредиторскую задолженность, относятся к оцениваемым по амортизированной стоимости.

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

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

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

(iv) Взаимозачет

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

(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

Политика, применимая с 1 января 2018 года

Финансовые инструменты и активы по договору

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

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

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

Оценка ОКУ

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

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

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

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

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

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

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

Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Компания оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, и долговые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда

АО «Таганрогский морской торговый порт»
Примечания к финансовой отчетности за 2018 год

происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

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

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

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

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

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

Списания

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

Политика, применявшаяся до 1 января 2018 года

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

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов 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

АО «Таганрогский морской торговый порт»
Примечания к финансовой отчетности за 2018 год

обесценения, которое уже возникло, но еще не было идентифицировано. Не являющиеся значительными по отдельности активы оцениваются на предмет обесценения совместно посредством объединения активов со сходными характеристиками риска.

При оценке обесценения на уровне группы активов 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.

31 Изменение существенных принципов учетной политики

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

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

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

МСФО (IFRS) 15 устанавливает основополагающие принципы для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство по признанию выручки, в том числе МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», и соответствующие разъяснения. В соответствии с МСФО (IFRS) 15 выручка признается, когда покупатель получает контроль над товарами или услугами. Определение временных рамок передачи контроля – в определенный момент времени или на протяжении времени – требует применения суждения.

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

Компания признает выручку от следующих основных видов услуг:

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

АО «Таганрогский морской торговый порт»
Примечания к финансовой отчетности за 2018 год

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

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

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

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

В результате применения МСФО (IFRS) 9 Компания приняла сопутствующие поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», что потребовало представления обесценения финансовых активов отдельной статьей в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. В соответствии с предыдущим подходом Компании обесценение торговой дебиторской задолженности включалось в состав общехозяйственных и административных расходов. Следовательно, Компания реклассифицировала убытки от обесценения в сумме 51 тыс. руб., признанные в соответствии с МСФО (IAS) 39, из состава «общехозяйственных и административных расходов» в состав «обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности», в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2017 года. Убытки от обесценения по прочим финансовым активам представляются в составе «финансовых затрат» аналогично тому, как это делается в соответствии с МСФО (IAS) 39, и не представляются отдельно в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе из соображений существенности.

Классификация и оценка финансовых активов и финансовых обязательств

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

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

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

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

краткосрочных кредитов и инвестиций, удерживаемых до погашения, не изменилась, и данные финансовые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости.

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

Обесценение финансовых активов

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

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

32 Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в силу

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

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

(а) МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

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

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

АО «Таганрогский морской торговый порт»

Примечания к финансовой отчетности за 2018 год

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

Переход на новый стандарт

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

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

Компания предварительно оценила влияние первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» на финансовое положение: признание приблизительно 262 655 тыс. руб. из активов в форме права пользования и обязательств по аренде без влияния на нераспределенную прибыль по состоянию на 1 января 2019 года.

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

(b) Другие стандарты

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям вступают в силу в годовых периодах, начинающихся после 1 января 2019 года, и их требования не учитывались при подготовке данной финансовой отчетности. Компания планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу. Влияние применения данных стандартов и интерпретаций на подготовку финансовой отчетности за будущие периоды в настоящий момент оценивается руководством.

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

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