

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

**Консолидированная финансовая  
отчетность**

**за год, закончившийся  
31 декабря 2014 года,  
и аудиторское заключение**

## Содержание

	стр.
Аудиторское заключение .....	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе .....	5
Консолидированный отчет о финансовом положении .....	6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале .....	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств .....	8
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности .....	9
1 Отчитывающаяся организация .....	9
2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности .....	10
3 Основные положения учетной политики .....	12
4 Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в силу .....	21
5 Управление финансовыми рисками .....	23
6 Выручка .....	29
7 Себестоимость реализации .....	29
8 Общехозяйственные и административные расходы .....	30
9 Убыток от выбытия активов .....	30
10 Прочие доходы .....	30
11 Прочие расходы .....	30
12 Финансовые доходы .....	31
13 Финансовые расходы .....	31
14 Расход по налогу на прибыль .....	31
15 Основные средства .....	32
16 Запасы .....	34
17 Торговая и прочая дебиторская задолженность .....	34
18 Денежные средства и их эквиваленты .....	35
19 Капитал и резервы .....	35
20 Кредиты и займы .....	36
21 Обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам .....	37
22 Отложенные налоговые активы и обязательства .....	39
23 Торговая и прочая кредиторская задолженность .....	40
24 Операционная аренда .....	40
25 Условные активы и обязательства .....	41
26 Операции со связанными сторонами .....	42
27 События после отчетной даты .....	44



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

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

## Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров

ОАО «Таганрогский морской торговый порт»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Таганрогский морской торговый порт» (далее – «Компания») и его дочернего предприятия (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2014 год, а также пояснений, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

*Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность*

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

*Ответственность аудиторов*

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

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

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

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

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

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.

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

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

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

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

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

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

*Мнение*

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Харичкин С.М.

Директор по аудиту Санкт-Петербургского филиала Акционерного общества «КПМГ» - Северо-западный региональный центр, доверенность от 6 апреля 2015 года.

АО «КПМГ»

17 апреля 2015 года

Санкт-Петербург, Российская Федерация

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

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

тыс. руб.	Поясн.	2014 г.	2013 г.
Выручка	6	362 232	319 374
Себестоимость реализации, за исключением амортизации	7	(221 926)	(228 921)
Амортизация	15	(41 005)	(39 749)
Общехозяйственные и административные расходы	8	(53 261)	(51 033)
Убыток от выбытия активов	9	(6 977)	(3 300)
Прочие доходы	10	3 949	5 822
Прочие расходы	11	(6 153)	(2 017)
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>		<b>36 859</b>	<b>176</b>
Финансовые доходы	12	1 892	241
Финансовые расходы	13	(4 051)	(2 225)
(Убыток)/прибыль по курсовым разницам		(37 230)	1 854
<b>(Убыток)/прибыль до налогообложения</b>		<b>(2 530)</b>	<b>46</b>
Расход по налогу на прибыль	14	(1 402)	(865)
<b>Убыток за отчетный период</b>		<b>(3 932)</b>	<b>(819)</b>
<b>Прочий совокупный убыток</b>			
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Актуарные убытки	21	(176)	(25)
<b>Прочий совокупный убыток за отчетный год, за вычетом налога на прибыль</b>		<b>(176)</b>	<b>(25)</b>
<b>Общий совокупный убыток за отчетный год</b>		<b>(4 108)</b>	<b>(844)</b>
<b>Убыток, причитающийся:</b>			
Собственникам Группы		(3 932)	(819)
		<b>(3 932)</b>	<b>(819)</b>
<b>Общий совокупный убыток, причитающийся:</b>			
Собственникам Группы		(4 108)	(844)
		<b>(4 108)</b>	<b>(844)</b>

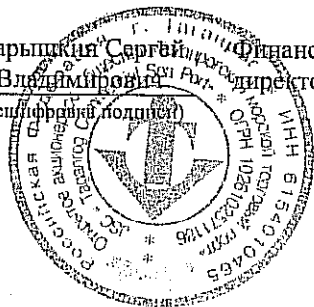
Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена Руководством 17 апреля 2015 года и подписана от его имени:

Управляющий директор

(подпись)

Нарышкин Сергей Владимирович  
Финансовый директор

(расшифровка подписи)



(подпись)

Кукуляшный Андрей Викторович

(расшифровка подписи)

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с Пояснениями на страницах 9 - 44, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Таганрогский морской торговый порт» и его дочернее предприятие  
 Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2014 года

тыс. руб.	Поясн.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
<b>Активы</b>			
Основные средства	15	302 406	342 513
Нематериальные активы		2	2
Долгосрочные финансовые вложения		16	-
<b>Внеоборотные активы</b>		<b>302 424</b>	<b>342 515</b>
Запасы	16	11 614	9 389
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	53 135	47 107
Налог на прибыль к возмещению		319	4 717
Краткосрочные финансовые вложения		-	16
Денежные средства и их эквиваленты	18	60 935	34 339
<b>Оборотные активы</b>		<b>126 003</b>	<b>95 568</b>
<b>Итого активов</b>		<b>428 427</b>	<b>438 083</b>
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал	19	39 372	39 372
Нераспределенная прибыль		258 947	263 790
<b>Итого капитала</b>		<b>298 319</b>	<b>303 162</b>
<b>Обязательства</b>			
Кредиты и займы	20	78 152	86 637
Обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам	21	1 639	1 416
Отложенные налоговые обязательства	22	26 874	29 712
<b>Долгосрочные обязательства</b>		<b>106 665</b>	<b>117 765</b>
Кредиты и займы	20	34	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	22 901	16 895
Обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам	21	506	261
Резервы		2	-
<b>Краткосрочные обязательства</b>		<b>23 443</b>	<b>17 156</b>
<b>Итого обязательств</b>		<b>130 108</b>	<b>134 921</b>
<b>Итого капитала и обязательств</b>		<b>428 427</b>	<b>438 083</b>

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с Пояснениями на страницах 9 - 44, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Таганрогский морской торговый порт» и его дочернее предприятие

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

тыс.руб.	Поясн.	Капитал, причитающийся собственникам Компании		
		Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
		39 372	282 226	321 598
		-	(819)	(819)
	21	-	(25)	(25)
		-	(25)	(25)
		-	(844)	(844)
	19	-	(17 592)	(17 592)
		-	(17 592)	(17 592)
		39 372	263 790	303 162
		39 372	263 790	303 162
		-	(3 932)	(3 932)
	21	-	(176)	(176)
		-	(176)	(176)
		-	(4 108)	(4 108)
	19	-	(779)	(779)
		-	44	44
		-	(735)	(735)
		39 372	258 947	298 319

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с Пояснениями на страницах 9 - 44, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**ОАО «Таганрогский морской торговый порт» и его дочернее предприятие**  
*Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.*

<i>тыс. руб.</i>	<i>Поясн.</i>	<b>2014 г.</b>	<b>2013 г.</b>
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
Убыток за период		(3 932)	(819)
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	15	41 005	39 749
Убыток от выбытия основных средств	9	7 049	3 479
Прибыль от выбытия прочих активов	9	(72)	(179)
Убыток/(прибыль) по курсовым разницам		37 230	(4 265)
Финансовые доходы	12	(1 892)	(241)
Финансовые расходы	13	4 051	2 225
Расход по налогу на прибыль	14	1 402	865
Обесценение объектов незавершенного строительства	11	3 592	-
Обесценение прочих активов	11	432	-
Изменение резерва, созданного под судебные разбирательства		2	-
Изменение резерва по сомнительным долгам	8	170	(133)
Списание безнадежной дебиторской и кредиторской задолженности		(277)	97
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале</b>		<b>88 760</b>	<b>40 778</b>
Увеличение запасов		(2 153)	(763)
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		(4 056)	(19 533)
(Уменьшение)/увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		6 542	(18 255)
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов</b>		<b>89 093</b>	<b>2 227</b>
Проценты полученные		1 892	241
Налог на прибыль уплаченный		-	(3 576)
Проценты уплаченные		(4 042)	(1 993)
<b>Чистый поток денежных средств от/(использованных в) операционной деятельности</b>		<b>86 943</b>	<b>(3 101)</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Поступления от выбытия основных средств		1 656	260
Приобретение основных средств		(13 195)	(87 870)
<b>Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>		<b>(11 539)</b>	<b>(87 610)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Дивиденды выплаченные		(829)	(16 758)
Получение кредитов и займов		-	109 753
Возврат заемных средств		(53 502)	(24 000)
Выплаты по обязательствам финансовой аренды		-	(8 006)
<b>Чистый поток денежных средств (использованных в)/полученных от финансовой деятельности</b>		<b>(54 331)</b>	<b>60 989</b>
<b>Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>21 073</b>	<b>(29 722)</b>
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		5 523	2 411
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		34 339	61 650
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	18	<b>60 935</b>	<b>34 339</b>

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с Пояснениями на страницах 9 - 44, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



## 1 Отчитывающаяся организация

### (а) Организационная структура и деятельность

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

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

Группа входит в UCL Port – субхолдинг, объединяющий стивидорные активы транспортной группы Universal Cargo Logistics Holding (далее – UCL Holding). Группа UCL Holding в свою очередь входит в состав группы Fletcher, основными собственниками которой являются Fletcher Industrial Equity Fund, Ltd (89,5%) и ООО «ЛКБ-Инвест» (10,5%).

Подробная информация об операциях со связанными сторонами приводится в Пояснении 26.

Для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности конечным бенефициаром Группы является В.С. Лисин.

Основным направлением деятельности Группы является предоставление стивидорных услуг, включая:

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

### Дочернее предприятие

Наименование предприятия	Страна	Форма собственности	Характер деятельности	Доля участия	
				31.12.2014	31.12.2013
ООО «Грейфер»	Россия	Общество с ограниченной ответственностью	Транспортная обработка грузов в морском порту	0%	100%

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

Процесс ликвидации дочернего предприятия был завершен в феврале 2014 года.

Доля данного дочернего предприятия в активах, обязательствах, а также доходах и расходах Группы является незначительной и представляет собой менее 0,1% общей суммы указанных показателей

отчетного периода. В связи с этим дополнительная информация в настоящей консолидированной финансовой отчетности не раскрывалась.

#### **(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности**

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Продолжающийся конфликт на Украине и связанные с ним события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

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

## **2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности**

### **(a) Заявление о соответствии МСФО**

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

### **(b) Основа подготовки и принципы оценки**

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

**(с) Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

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

**(d) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений**

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

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

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

- Пояснение 3 (g) – сроки полезного использования основных средств;
- Пояснение 25 – признание и оценка резервов и прочих условных обязательств: ключевые допущения относительно вероятности и величины оттока ресурсов.

**(е) Определение справедливой стоимости**

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Группа установила систему контроля в отношении оценки справедливой стоимости. В рамках этой системы действует группа специалистов по оценке, которые в целом отвечают за надзор за проведением всех существенных оценок справедливой стоимости, включая оценки Уровня 3, и отчитываются непосредственно перед финансовым директором предприятия. Группа специалистов по оценке на регулярной основе проверяет существенные ненаблюдаемые исходные данные и корректировки оценок. Если для оценки справедливой стоимости применяется информация, получаемая от третьих лиц, например, котировки от брокера или агентств по определению цены, то группа специалистов по оценке анализирует полученное подтверждение от третьих лиц на предмет обоснования вывода о соответствии данной оценки требованиям МСФО, включая определение уровня в иерархии справедливой стоимости, к которому данная оценка должна быть отнесена.

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

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

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

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

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

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

### **3 Основные положения учетной политики**

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

#### **(а) Принципы консолидации**

##### **(i) Дочерние предприятия**

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе.

##### **(ii) Операции, исключаемые (элиминлируемые) при консолидации**

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

**(b) Выручка от реализации**

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

Выручка Группы включает:

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

Выручка за перевалку грузов и другие услуги признаются пропорционально степени завершенности сделки на отчетную дату. За эти услуги Группа применяет тарифы, охватывающие различные услуги, предоставляемые в одном контракте (разгрузку, внутривортовое экспедирование, перевалку и т.д.). Ни одна из услуг, включенных в тарифы, не имеет самостоятельной ценности для клиентов как отдельный компонент.

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

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

**(c) Прочие расходы**

**(i) 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.

**(ii) Расходы на социальные программы**

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

**(d) Финансовые доходы и расходы**

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы, нетто-величина прибыли от переоценки финансовых активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и восстановление убытка от обесценения финансовых активов, ранее признанного в составе прибыли или убытка за период. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период по мере начисления по методу эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов входят процентные расходы, нетто-величина убытка от переоценки финансовых активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и признанные убытки от обесценения финансовых активов. Все затраты по займам отражаются в отчете о прибылях и убытках по методу эффективной ставки процента.

**(e) 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 Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

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.

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

*Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года*

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

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

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

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

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

### **(f) Иностранная валюта**

#### **(a) Операции в иностранной валюте**

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

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Курсовые разницы, возникшие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

(g) Основные средства

(i) Приобретенные объекты

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

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

(iii) Амортизация

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

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



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

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

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

#### (h) Арендованные активы

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

#### (i) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе метода ФИФО ("первое поступление - первый отпуск") и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и незавершенного производства, в себестоимость также включается соответствующая доля производственных накладных расходов, рассчитываемая исходя из нормальной загрузки производственных мощностей предприятия.

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.

#### (j) Финансовые инструменты

##### Непроизводные финансовые инструменты

В состав непроизводных финансовых инструментов входят торговая и прочая дебиторская задолженность (за исключением авансов выданных, налоговых и прочих предоплат), денежные

средства и их эквиваленты, кредиты и займы, задолженность по финансовому лизингу, а также торговая и прочая кредиторская задолженность (за исключением авансов полученных, задолженности по налогам и отложенного дохода).

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

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

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

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

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

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

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

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

**(к) Обесценение**

**(1) Интерпретируемые финансовые активы**

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, включая долю участия в объекте инвестиций, учитываемых методом долевого участия, 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 Группой на условиях, которые в ином случае Группой не рассматривались бы,
- признаки будущего банкротства должника или эмитента,
- негативные изменения платежного статуса заемщиков или эмитентов в Группе,
- экономические условия, которые коррелируют с дефолтами,
- наблюдаемые данные, указывающие на поддающееся оценке снижение ожидаемых денежных потоков от группы финансовых активов.

**(2) Нефинансовые активы**

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

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или 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 признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДС относятся пропорционально на уменьшение балансовой стоимости активов в составе этой ЕГДС (группы ЕГДС).

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.

#### **(I) Вознаграждения работникам**

##### **II Краткосрочные вознаграждения**

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

##### **(III) Планы с установленными выплатами**

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

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

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

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

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

*Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года*

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

### **(ii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам**

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

### **(iii) Акционерный 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 Группы, не содержат обязательство по выплате денежных средств или передаче другого финансового актива и не требуют расчета на основе переменного количества долевых инструментов Группы. Дивиденды, выплачиваемые по усмотрению Группы по таким акциям, признаются как распределение капитала в момент их утверждения акционерами Компании.

### **(iv) Резервы**

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

## **4 Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в силу**

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2014 года, и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной

финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

- *МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».*

МСФО (IFRS) 9, опубликованный в июле 2014 года, заменяет существующий МФСО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS) 9 включает пересмотренное руководство в отношении классификации и оценки финансовых активов, включая новую модель ожидаемых кредитных убытков для оценки обесценения и новые общие требования по учету хеджирования. Также новый стандарт оставляет в силе руководство в отношении признания и прекращения признания финансовых инструментов, принятое в МФСО (IAS) 39.

МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта.

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

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

МСФО (IFRS) 15 устанавливает общую систему принципов для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство в отношении признания выручки, в том числе МФСО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МФСО (IAS) 18 «Выручка» и разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов».

Основополагающий принцип нового стандарта состоит в том, что предприятие признает выручку, чтобы отразить передачу обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей возмещению, на которое предприятие, в соответствии со своими ожиданиями, получит право в обмен на эти товары или услуги. Новый стандарт предусматривает подробные раскрытия в отношении выручки, включает руководство по учету операций, которые ранее не рассматривались в полном объеме, а также улучшает руководство по учету соглашений, состоящий из многих элементов.

МСФО (IFRS) 15 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта.

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

Следующие новые стандарты или поправки к стандартам, как ожидается, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

- *МСФО (IFRS) 14 «Отложенные тарифные корректировки».*
- *Учет приобретения долей участия в совместных операциях (поправки к МСФО (IFRS) 11).*
- *Разъяснение допустимых методов амортизации (поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38).*

- Планы с установленными выплатами: взносы работников (поправки к МСФО (IAS) 19).
- Проект «Усовершенствования МСФО». Цикл: 2010–2012 годы.
- Проект «Усовершенствования МСФО». Цикл: 2011–2013 годы.

## 5 Управление финансовыми рисками

### Общий обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

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

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

### Основные принципы управления рисками

Общую ответственность за создание системы управления рисками Группы и контроль за ее эффективностью несет руководство. В Группе отсутствует централизованный орган управления, который бы отвечал за процесс управления рисками в целом. Функции анализа и контроля за уровнем рисков распределены между компаниями Группы, каждое из которых самостоятельно управляет функциональными рисками.

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

#### (а) Кредитный риск

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

#### (1) Торговля с прочей дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Однако руководство также учитывает факторы, которые могут оказать влияние на кредитный риск клиентской базы Группы, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, особенно в текущих условиях ухудшения экономической ситуации. Группа применяет кредитную политику, согласно которой кредитоспособность каждого нового клиента анализируется по отдельности, прежде чем ему будут предложены стандартные для Группы условия и сроки осуществления платежей и поставок, а

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

*Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года*

также является объектом постоянного контроля на протяжении всего срока действия договора. В Группе разработан комплекс мер контроля уровня кредитного риска.

Около 68% (в 2013 г.: 59%) выручки Группы относится к реализации группе компаний под общим контролем (Группа UCL Holding).

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

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

### **(III) Инвестиции, включая дебиторскую задолженность по займам и векселям**

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

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

При инвестировании средств Группа ограничивает свою приверженность кредитному риску посредством выбора только ликвидных ценных бумаг и только контрагентов с высоким кредитным рейтингом.

### **(III) Денежные средства и их эквиваленты**

В соответствии с политикой Группы все избыточные денежные средства размещаются на депозитах известных российских и иностранных банков. Целью такой политики является получение процентов по размещенным депозитам при сохранении необходимого уровня ликвидности. Группа ограничивает уровень кредитного риска, размещая депозиты только в тех банках (финансовых организациях), платежеспособность которых была проанализирована с применением собственной методики Группы. Денежные средства и их эквиваленты хранятся в банках, имеющих высокий кредитный рейтинг AAA(rus), включая ОАО «Сбербанк России», ОАО «Банк ВТБ», ПАО «Банк Зенит».

### **Уровень кредитного риска**

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Группы кредитному риску. В таблице ниже указаны суммы просроченной задолженности по каждому классу финансовых активов по состоянию на 31 декабря 2014 г.:



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

*Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года*

<i>тыс.руб.</i>	Непросроченная задолженность	Задолженность просроченная до 3 мес.	Задолженность просроченная от 3 до 6 мес.	Задолженность просроченная от 7 до 12 мес.	Задолженность просроченная свыше одного года	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность	37 132	-	-	-	356	37 488
Минус: убытки от обесценения	-	-	-	-	(356)	(356)
Денежные средства и их эквиваленты	60 935	-	-	-	-	60 935
<b>Итого</b>	<b>98 067</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>98 067</b>

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

<i>тыс.руб.</i>	Непросроченная задолженность	Задолженность просроченная до 3 мес.	Задолженность просроченная от 3 до 6 мес.	Задолженность просроченная от 7 до 12 мес.	Задолженность просроченная свыше одного года	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19 413	-	-	1 402	789	21 604
Минус: убытки от обесценения	-	-	-	-	(789)	(789)
Денежные средства и их эквиваленты	34 339	-	-	-	-	34 339
<b>Итого</b>	<b>53 752</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 402</b>	<b>-</b>	<b>55 154</b>

**Обесценение**

Изменения в величине резерва по сомнительным долгам составили:

<i>тыс.руб.</i>	2014 г.	2013 г.
Резерв на 1 января	789	922
Начисление резерва в течение периода	356	-
Восстановление неиспользованного резерва за период	(186)	(133)
Использование резерва в счет списания безнадежной задолженности	(603)	-
Резерв на 31 декабря	356	789

**(b) Риск ликвидности**

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

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

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

*Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года*

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

31 декабря 2014 г. тыс. руб.	Балансовая стоимость	Денежный	Менее 1 года	1–2 года	2–5 лет	Более 5 лет
		поток согласно договору				
Кредиты и займы	78 186	87 883	3 721	25 996	58 166	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11 401	11 401	11 401	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>89 587</b>	<b>99 284</b>	<b>15 122</b>	<b>25 996</b>	<b>58 166</b>	<b>-</b>

31 декабря 2013 г. тыс. руб.	Балансовая стоимость	Денежный	Менее 1 года	1–2 года	2–5 лет	Более 5 лет
		поток согласно договору				
Кредиты и займы	86 637	97 546	3 970	59 729	33 847	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 937	3 937	3 937	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>90 574</b>	<b>101 483</b>	<b>7 907</b>	<b>59 729</b>	<b>33 847</b>	<b>-</b>

Группа поддерживает кредитные линии:

- возобновляемая кредитная линия для пополнения оборотных средств, выплаты дивидендов, погашения займов, финансирования текущих затрат на срок по 22 сентября 2015 г. с установленным лимитом 950 тыс. долларов США;
- невозобновляемая кредитная линия (со свободным режимом выборки) для приобретения погрузочного оборудования на срок по 22 сентября 2018 г. с установленным лимитом 1 950 тыс. долларов США.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. неиспользованные лимиты по открытым кредитным линиям в общей сумме составляют 56 877 тыс. руб. (1 011 тыс. долларов США) (31 декабря 2013 г.: 8 313 тыс. руб. (254 тыс. долларов США)).

**(с) Рыночный риск**

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций. Группа не применяет учет хеджирования в целях регулирования изменчивости показателя прибыли или убытка за период.

**(д) Валютный риск**

Группа подвергается валютному риску, осуществляя операции по оказанию услуг, закупкам, размещению депозитов и привлечению заемных средств, которые выражены в валюте. На уровне

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

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

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

### Подверженность валютному риску

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

тыс. руб.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
<b>Финансовые активы, номинированные в долларах США</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	16 804	14 504
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 365	3 193
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>21 169</b>	<b>17 697</b>
<b>Финансовые обязательства, номинированные в долларах США</b>		
Кредиты и займы	78 186	86 637
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>78 186</b>	<b>86 637</b>
<b>Подверженность отчета о финансовом положении валютному риску, нетто</b>	<b>(57 017)</b>	<b>(68 940)</b>

В течение года применялись следующие валютные курсы:

	Среднегодовой курс		Курс на конец года	
	2014 г.	2013 г.	2014 г.	2013 г.
Российский рубль / доллар США	38,4217	31,8480	56,2584	32,7292

### Анализ чувствительности

Повышение/(снижение) курса доллара США к курсу функциональной валюты на 10% привело бы к уменьшению/(увеличению) прибыли после налогообложения Группы на 4 561 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 г.: 5 515 тыс. руб.). При проведении анализа предполагалось, что все остальные переменные, в том числе процентные ставки, остаются неизменными.

#### а) Риск изменения процентных ставок

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

**Подверженность процентному риску**

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

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
<b>Кредиты и займы с плавающей ставкой процента</b>		
Банковские кредиты со следующими процентными ставками: 3,8%-4,5% + 3 мес. долл. США Либор	78 186	86 637
<b>Итого</b>	<b>78 186</b>	<b>86 637</b>

**Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с плавающей ставкой процента**

Обоснованно возможное повышение/(снижение) процентной ставки на 100 базисных пунктов привело бы к уменьшению/(увеличению) прибыли после налогообложения Группы на 625 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 г.: 693 тыс. руб.). При проведении анализа предполагалось, что все остальные переменные, в том числе курсы валют, остаются неизменными.

**(d) Справедливая и балансовая стоимость**

Руководство Компании определяет справедливую стоимость долгосрочных финансовых обязательств для целей раскрытия в данной отчетности. Справедливая стоимость рассчитывается на основании текущей стоимости будущих платежей по основной сумме долга, включая проценты. Текущая стоимость будущих платежей продисконтирована с учетом среднерыночной ставки, действующей на отчетную дату.

<i>тыс.руб.</i>	Процентная ставка по договору	Среднерыночная ставка на 31 декабря 2014	Балансовая стоимость на 31 декабря 2014	Справедливая стоимость на 31 декабря 2014
Долгосрочный кредит от ОАО «Сбербанк России»	Libor 3М+4,5%	14,72%	78 186	62 746

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

**(e) Управление капиталом**

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

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

**ОАО «Таганрогский морской торговый порт» и его дочернее предприятие***Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года*

рост прибылей. Руководство Группы анализирует два основных показателя деятельности: рентабельность и ликвидность. В соответствии со сложившейся практикой других участников рынка, Группа проводит мониторинг капитала, используя соотношение скорректированного чистого долга к капиталу. Для этой цели скорректированный чистый долг определяется как общая сумма обязательств, состоящих из процентных кредитов и займов и обязательств по финансовой аренде, за вычетом денежных средств и их эквивалентов. По состоянию на 31 декабря 2014 года указанное соотношение было следующим:

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Общий долг	78 186	86 637
Минус: денежные средства и их эквиваленты	(60 935)	(34 339)
Чистый долг	17 251	52 298
Совокупный капитал	298 319	303 162
Отношение чистого долга к совокупному капиталу	6%	17%

Более подробная информация о привлеченных кредитах и займах раскрыта в Пояснении 20.

**6 Выручка**

<i>тыс. руб.</i>	2014 г.	2013 г.
Погрузочно-разгрузочные работы	231 182	216 938
Услуги, связанные с перевалкой (транспортно-экспедиционное обслуживание, услуги портового флота)	118 755	92 187
Аренда	5 170	5 100
Прочая выручка	7 125	5 149
Итого	362 232	319 374

**7 Себестоимость реализации**

<i>тыс. руб.</i>	2014 г.	2013 г.
Расходы на персонал	90 033	88 853
Сырье и материалы	34 892	40 729
Ремонт и техническое обслуживание	25 035	25 223
Расходы по операционной аренде	19 694	19 499
Коммунальные услуги	16 813	16 403
Транспортные расходы	10 938	12 544
Расходы по охране объектов	10 793	10 439
Налог на имущество	2 988	3 203
Прочие расходы	10 740	12 028
Итого	221 926	228 921

## 8 Общехозяйственные и административные расходы

<i>тыс. руб.</i>	<b>2014 г.</b>	<b>2013 г.</b>
Расходы на персонал	31 779	29 064
Услуги сторонних контрагентов	11 844	10 798
Расходы по содержанию административных помещений	6 053	5 483
Расходы по налогам, кроме налога на прибыль и НДС	1 151	1 422
Телекоммуникационные расходы	533	608
Банковские услуги и комиссии	359	1 032
Изменение резерва сомнительных долгов	170	(133)
Прочие общехозяйственные и административные расходы	1 372	2 759
<b>Итого</b>	<b>53 261</b>	<b>51 033</b>

## 9 Убыток от выбытия активов

<i>тыс. руб.</i>	<b>2014 г.</b>	<b>2013 г.</b>
Убыток от выбытия основных средств	(7 049)	(3 479)
Прибыль от выбытия прочих активов	72	179
<b>Итого</b>	<b>(6 977)</b>	<b>(3 300)</b>

## 10 Прочие доходы

<i>тыс. руб.</i>	<b>2014 г.</b>	<b>2013 г.</b>
Штрафы за невыполнение условий договора	3 838	5 618
Возмещение ущерба	91	83
Поступление запасов и основных средств	-	66
Прочие доходы	20	55
<b>Итого</b>	<b>3 949</b>	<b>5 822</b>

## 11 Прочие расходы

<i>тыс. руб.</i>	<b>2014 г.</b>	<b>2013 г.</b>
Обесценение объектов основных средств и незавершенного строительства	3 592	-
Социальные расходы, материальная помощь	734	551
Госпошлина	651	614
Расходы непроизводственного характера	481	269
Обесценение прочих активов	432	-
Благотворительность	138	350
Прочие расходы	125	233
<b>Итого</b>	<b>6 153</b>	<b>2 017</b>

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

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

**12 Финансовые доходы**

<i>тыс. руб.</i>	<u>2014 г.</u>	<u>2013 г.</u>
Процентные доходы по депозитам и остаткам средств на банковских счетах	1 892	241
<b>Итого</b>	<b>1 892</b>	<b>241</b>

**13 Финансовые расходы**

<i>тыс. руб.</i>	<u>2014 г.</u>	<u>2013 г.</u>
Процентные расходы по банковским кредитам	3 930	911
Расходы по процентам по пенсионным обязательствам	121	198
Процентные расходы по операциям финансовой аренды	-	575
Процентные расходы по небанковским займам	-	541
<b>Итого</b>	<b>4 051</b>	<b>2 225</b>

**14 Расход по налогу на прибыль**

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

**Суммы, признанные в составе прибыли или убытка:**

<i>тыс. руб.</i>	<u>2014 г.</u>	<u>2013 г.</u>
Текущий налог на прибыль	4 240	1 664
Возникновение и восстановление временных разниц	(2 838)	(799)
<b>Итого</b>	<b>1 402</b>	<b>865</b>

Информация о признанных отложенных налоговых активах и обязательствах с указанием статей, к которым они относятся, представлена в Пояснении 22.

**Сверка эффективной ставки налога:**

<i>тыс. руб.</i>	<u>2014 г.</u>	<u>2013 г.</u>
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(2 530)	46
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	506	(9)
Влияние на сумму налога расходов, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль, а также необлагаемых доходов	(1 908)	(856)
<b>Итого налог на прибыль за год</b>	<b>(1 402)</b>	<b>(865)</b>

**ОАО «Таганрогский морской торговый порт» и его дочернее предприятие**  
*Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года*

**15 Основные средства**

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



ОАО «Таганрогский морской торговый порт» и его дочернее предприятие  
 Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

тыс. руб.	Здания и сооружения	Краны	Инфраструктура портов	Машины и оборудование	Флот	Транспорт	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
<b>Фактическая стоимость</b>									
На 1 января 2014 г.	142 589	104 770	67 911	218 448	17 698	12 758	5 044	12 749	581 967
Поступления	-	-	-	-	-	-	-	13 195	13 195
Ввод объектов основных средств в эксплуатацию	-	-	-	6 558	-	2 457	-	(9 015)	-
Выбытия	-	-	(2 742)	(1 302)	(9 802)	(1 890)	(10)	(62)	(15 808)
На 31 декабря 2014 г.	142 589	104 770	65 169	223 704	7 896	13 325	5 034	16 867	579 354
<b>Амортизация и обесценение</b>									
На 1 января 2014 г.	(48 743)	(61 122)	(12 975)	(90 574)	(4 439)	(12 099)	(4 554)	(4 948)	(239 454)
Начислене амортизации за период	(5 623)	(10 191)	(2 167)	(20 838)	(1 515)	(455)	(216)	-	(41 005)
Обесценение за период	-	-	-	-	-	-	-	(3 592)	(3 592)
Выбытия	-	-	270	1 093	3 874	1 859	7	-	7 103
На 31 декабря 2014 г.	(54 366)	(71 313)	(14 872)	(110 319)	(2 080)	(10 695)	(4 763)	(8 540)	(276 948)
<b>Балансовая стоимость</b>									
На 1 января 2014 г.	93 846	43 648	54 936	127 874	13 259	659	490	7 801	342 513
На 31 декабря 2014 г.	88 223	33 457	50 297	113 385	5 816	2 630	271	8 327	302 406

**Основные средства, находящиеся в залоге**

Отдельные объекты основных средств (портальные краны, погрузчики) были использованы Группой в качестве залогового обеспечения по банковским кредитам (см. Пояснение 20). Балансовая стоимость указанных основных средств по состоянию на 31 декабря 2014 г. составляет 75 074 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 г.: 84 930 тыс. руб.).

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

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

### Обесценение

В 2014 году Группа признала убыток от обесценения основных средств в размере 3 592 тыс.руб. (в 2013 году убыток отсутствовал), который относится к конкретным объектам незавершенного строительства.

### Аренда машин и оборудования

В течение 2013 года Группа арендовала машины и оборудование (вилочный погрузчик, терминальный тягач) на основании договоров финансовой аренды (лизинга). По истечении срока действия каждого из договоров право собственности на арендованные активы перешло к Группе.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. основные средства, арендованные на основании договоров финансовой аренды (лизинга), отсутствуют.

## 16 Запасы

тыс. руб.

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Сырьё и материалы	6 668	6 064
Топливо и ГСМ	1 546	2 340
Прочие запасы	3 400	985
<b>Итого</b>	<b>11 614</b>	<b>9 389</b>

Сырье, расходные материалы, а также движение прочих запасов, признанные в составе себестоимости продаж составили в 2014 году 34 892 тыс. руб. (в 2013 году: 40 729 тыс. руб.).

## 17 Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Торговая дебиторская задолженность	30 919	20 518
Авансы выданные и прочие предоплаты	9 311	3 653
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	5 875	20 563
Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль	817	2 076
Прочая дебиторская задолженность	6 569	1 086
Минус: резерв по сомнительным долгам	(356)	(789)
<b>Итого</b>	<b>53 135</b>	<b>47 107</b>

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности принимается равной её справедливой стоимости. Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Пояснении 5.

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

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

### 18 Денежные средства и их эквиваленты

<i>тыс. руб.</i>	<u>31 декабря 2014 г.</u>	<u>31 декабря 2013 г.</u>
Депозиты до востребования	57 315	19 170
Остатки средств на банковских счетах и денежные средства в кассе	3 620	15 169
<b>Итого</b>	<b>60 935</b>	<b>34 339</b>

На 31 декабря 2014 г. срочные депозиты в сумме 57 315 тыс. руб. (31 декабря 2013 г.: 19 170 тыс. руб.) имеют срок погашения согласно договору до 3 месяцев и могут быть отозваны в любой момент с незначительным уменьшением процентной ставки. Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов принимается равной их справедливой стоимости. Информация о подверженности Группы процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в Пояснении 5.

### 19 Капитал и резервы

#### Акционерный капитал

<i>тыс. руб.</i>	<u>31 декабря 2014 г.</u>	<u>31 декабря 2013 г.</u>
<b>Объявленные и выпущенные акции</b>		
837 709 обыкновенных и привилегированных акций номинальной стоимостью 47 рублей каждая	39 372	39 372

Акционерный (уставный) капитал Компании составляет из номинальной стоимости 837 709 именных 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

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

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

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

### Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Компании определяется на основе финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности. По состоянию на 31 декабря 2014 года величина нераспределенной прибыли Группы, включая прибыль за отчетный год, составила 186 219 тыс. руб. (на 31 декабря 2013: 178 768 тыс. руб.).

В течение 2014 года Компанией были объявлены и выплачены дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, в размере 3,72 руб. на одну привилегированную акцию типа «А», общая сумма составила 779 тыс. руб. По обыкновенным акциям дивиденды не выплачивались. В течение 2013 года Компанией были объявлены и выплачены дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, в размере 21 руб. на одну обыкновенную акцию и 21 руб. на одну привилегированную акцию типа «А», общая сумма составила 17 592 тыс. руб.

## 20 Кредиты и займы

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

<i>тыс. руб.</i>	<b>31 декабря 2014 г.</b>	<b>31 декабря 2013 г.</b>
<b>Долгосрочные кредиты и займы</b>		
Долгосрочные банковские кредиты к погашению	78 152	86 613
Проценты к уплате	-	24
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>	<b>78 152</b>	<b>86 637</b>
<b>Краткосрочные кредиты и займы</b>		
Текущая часть долгосрочных банковских кредитов к погашению	1	-
Проценты к уплате	33	-
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b>	<b>34</b>	<b>-</b>
<b>Итого</b>	<b>78 186</b>	<b>86 637</b>

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

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

Группа привлекает банковские кредиты в долларах США по плавающим процентным ставкам. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Пояснении 5.

В качестве залогового обеспечения исполнения обязательств по своевременному и полному возврату банковских кредитов, уплате процентов, начисленных за их использование, и других выплат Группа использовала объекты основных средств, балансовая стоимость которых на 31 декабря 2014 г. составляет 75 074 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 г.: 84 930 тыс. руб.) (см. Пояснение 15).

Согласно кредитным соглашениям, Группа имеет ряд ковенант, включая поддержание положительного значения величины чистых активов, соблюдение отношения величины финансового долга к EBITDA на уровне не более 4, ограничения на ежеквартальное поступление выручки на счета, открытые у кредитора. В течение 2014 года все ковенанты были выполнены (в 2013 году: выполнены).

## 21 Обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам

<i>тыс. руб.</i>	<u>31 декабря 2014 г.</u>	<u>31 декабря 2013 г.</u>
Долгосрочные обязательства по пенсионному обеспечению и прочим вознаграждениям работникам	1 639	1 416
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств по пенсионному обеспечению и прочим вознаграждениям работникам	506	261
<b>Итого</b>	<b><u>2 145</u></b>	<b><u>1 677</u></b>

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 ОАО «ТМТП» и «Заслуженный ветеран труда ОАО «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 ОАО «ТМТП» и «Заслуженный ветеран труда ОАО «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

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

*Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года*

нефондируемыми, соответствующие активы отсутствуют.

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

**(а) Изменения в обязательствах планов с установленными выплатами**

<i>тыс. руб.</i>	<b>2014 г.</b>	<b>2013 г.</b>
Величина обязательств на 1 января	<b>1 677</b>	<b>1 316</b>
Стоимость услуг текущего периода	198	72
Процентные расходы по обязательствам плана	121	198
Актуарные убытки	454	261
Выплата вознаграждений за период	(305)	(170)
<b>Итого</b>	<b>2 145</b>	<b>1 677</b>

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

<i>тыс. руб.</i>	<b>2014 г.</b>	<b>2013 г.</b>
Стоимость услуг текущего периода	198	72
Процентные расходы по обязательствам плана	121	198
Актуарные убытки	278	236
<b>Итого</b>	<b>597</b>	<b>506</b>

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

<i>тыс. руб.</i>	<b>2014 г.</b>	<b>2013 г.</b>
Актуарные убытки	176	25
<b>Итого</b>	<b>176</b>	<b>25</b>

**(д) Актуарные допущения**

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

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

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

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

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

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

	2014 г.	2013 г.
Ставка дисконтирования на 31 декабря	12,0%	8,0%
Долгосрочный уровень инфляции	7,0%	5,0%

**(е) Анализ чувствительности**

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

31 декабря 2014 г.

тыс. руб.

	Увеличение	Уменьшение
Ставка дисконтирования (изменение на 1%)	(108)	122
Долгосрочный уровень инфляции (изменение на 1%)	127	(114)

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

**22 Отложенные налоговые активы и обязательства**

Информация о расходе по налогу на прибыль представлена в Пояснении 14.

Изменения в величине отложенных налоговых активов и обязательств относятся к следующим статьям и составляют:

тыс. руб.	1 января 2014 г.	Изменения, признанные в составе прибыли или убытка	31 декабря 2014 г.
<b>Отложенные налоговые активы</b>			
Запасы	95	(74)	21
	95	(74)	21
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>			
Основные средства	(29 021)	4 841	(24 180)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(875)	(1 541)	(2 416)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	89	(388)	(299)
	(29 807)	2 912	(26 895)
<b>Чистое отложенное налоговое обязательство</b>	(29 712)	2 838	(26 874)

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

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

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

### 23 Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Задолженность перед сотрудниками	9 916	9 857
Торговая кредиторская задолженность	2 254	3 075
Налоги к уплате	1 560	2 712
Предоплаты покупателей	24	389
Прочая кредиторская задолженность перед третьими лицами	9 147	862
<b>Итого</b>	<b>22 901</b>	<b>16 895</b>

Прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2014 г. в основном представлена задолженностью перед ОАО «РЖД» в сумме 8 445 тыс. руб., связанной с расчетами по судебным искам (на 31 декабря 2013 г.: 0 руб.).

Балансовая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности принимается равной её справедливой стоимости. Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Пояснении 5.

### 24 Операционная аренда

Группа арендует причалы согласно договорам операционной аренды с ФГУП «Росморпорт», срок аренды составляет 49 лет и истекает в 2058 году. Группа также арендует земельные участки в соответствии с договорами операционной аренды, заключенными с Комитетом по управлению имуществом г. Таганрога и Администрацией Неклиновского района Ростовской области, сроки аренды составляют 25 лет и истекают 2035-2037 годах.



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

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

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

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

<i>тыс. руб.</i>	<b>31 декабря 2014 г.</b>	<b>31 декабря 2013 г.</b>
Менее 1 года	19 705	18 506
От 1 года до 5 лет	78 820	74 026
Свыше 5 лет	750 953	723 685
<b>Итого</b>	<b>849 478</b>	<b>816 217</b>

В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года, в составе прибыли или убытка за период был признан расход по договорам операционной аренды в сумме 19 694 тыс. руб. (в 2013 году: 19 499 тыс. руб.).

## 25 Условные активы и обязательства

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

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

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

*Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года*

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

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

Практика применения новых правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами отсутствует, поскольку налоговые проверки на предмет соблюдения новых правил трансфертного ценообразования начались недавно. Однако ожидается, что операции, которые регулируются правилами о трансфертном ценообразовании, станут объектом детальной проверки, что потенциально может оказать влияние на данную консолидированную финансовую отчетность.

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

Помимо этого, в четвертом квартале 2014 года был принят ряд новых законов, которые вносят изменения в налоговое законодательство Российской Федерации. Данные законы вступают в силу с 1 января 2015 года. В частности, изменения направлены на регулирование сделок с оффшорными компаниями, а также на регулирование их деятельности. Потенциально это может оказать существенное влияние на налоговую позицию Группы и создать дополнительные налоговые риски в будущем.

## **26 Операции со связанными сторонами**

### **(а) Отношения контроля**

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

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

*Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года*

**(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. Пояснение 8):

<i>тыс. руб.</i>	<b>2014 г.</b>	<b>2013 г.</b>
Заработная плата, премии и прочие компенсации руководству	6 846	3 965
Вознаграждение членам Совета Директоров	-	689
<b>Итого</b>	<b>6 846</b>	<b>4 654</b>

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

Операции с промежуточной материнской компанией и конечной контролирующей стороной (за исключением выплаты дивидендов) в 2014 и 2013 гг. отсутствовали.

**(d) Операции с прочими связанными сторонами**

Ниже приводятся данные по операциям Группы с прочими связанными сторонами.

**Займы выданные и займы полученные**

По состоянию на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. займы, выданные связанным сторонам, а также займы, полученные от связанных сторон, отсутствовали.

**Процентный доход по займам выданным и процентный расход по займам полученным**

<i>тыс. руб.</i>	<b>2014 г.</b>	<b>2013 г.</b>
Процентный расход по займам, полученным от Группы UCLH	-	541
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>541</b>

**Реализация оборудования, товаров, услуг и работ**

<i>тыс. руб.</i>	<b>2014 г.</b>	<b>2013 г.</b>
Выручка от реализации Группе UCLH	246 514	188 420
Выручка от реализации прочим связанным сторонам	42 122	32 456
<b>Итого</b>	<b>288 636</b>	<b>220 876</b>

**ОАО «Таганрогский морской торговый порт» и его дочернее предприятие**  
 Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

**Торговая и прочая дебиторская задолженность**

<i>тыс. руб.</i>	<b>31 декабря 2014 г.</b>	<b>31 декабря 2013 г.</b>
Дебиторская задолженность Группы UCLH	20 744	10 687
Дебиторская задолженность прочих связанных сторон	9 840	-
<b>Итого</b>	<b>30 584</b>	<b>10 687</b>

Дебиторская задолженность связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2014 г. включает в себя резерв по сомнительным долгам в сумме 132 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 г.: 0 руб.).

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

<i>тыс. руб.</i>	<b>2014 г.</b>	<b>2013 г.</b>
Приобретение оборудования, товаров, услуг, работ, а также прочие расходы от Группы UCLH	10 472	5 762
Приобретение оборудования, товаров, услуг, работ, а также прочие расходы от прочих связанных сторон	317	359
<b>Итого</b>	<b>10 789</b>	<b>6 121</b>


**Торговая и прочая кредиторская задолженность**

<i>тыс. руб.</i>	<b>31 декабря 2014 г.</b>	<b>31 декабря 2013 г.</b>
Кредиторская задолженность перед Группой UCLH	25	526
Кредиторская задолженность перед прочими связанными сторонами	16	36
<b>Итого</b>	<b>41</b>	<b>562</b>

**27 События после отчетной даты**

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

Простуковано, сброшуровано,  
пронумеровано и скреплено  
печатью 74  
(Сорок четыре) листов.

  
С.М. Харичкин  
Директор по аудиту  
Санкт-Петербургского филиала  
АО "КПМГ"- Северо-западный  
региональный центр