**ООО ПОРТОВЫЙ ТЕРМИНАЛ ТАМАНЬ**

ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЁТ

ОТ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.

**ООО ПОРТОВЫЙ ТЕРМИНАЛ ТАМАНЬ**

ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЁТ

31 декабря 2015 г.

СОДЕРЖАНИЕ стр.

[Совет директоров и другие должностные лица 1](#bookmark2)

[Отчёт совета директоров 2-3](#bookmark3)

[Независимый аудиторский отчёт 4-5](#bookmark13)

[Учёт прибыли, убытков и иных совокупных доходов 6](#bookmark36)

[Отчёт о финансовом положении 7](#bookmark37)

[Отчёт об изменении акций 8](#bookmark44)

[Отчёт о финансовых потоках 9](#bookmark46)

Примечания к финансовому отчёту 10 -17

**ООО ПОРТОВЫЙ ТЕРМИНАЛ ТАМАНЬ**

СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ И ДРУГИЕ ДОЛЖНОСТНЫЕ ЛИЦА

Совет директоров: Елена Стиляну

Евгений Ляшенко

Патайота Нику

Секретарь компании: Profel Secretarial Ltd

Юридический адрес: Аяс Элнис 6, офис 43

Регистрационный номер: HE307893

**ООО ПОРТОВЫЙ ТЕРМИНАЛ ТАМАНЬ**

**ОТЧЁТ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ**

Совет директоров представляет отчёт компании и финансовый отчёт независимого аудитора на конец года, от 31 декабря 2015 года.

**Основные виды деятельности**

Основной деятельностью компании, которая не изменилась с прошлого года, является деятельность холдинговой компании.

**Обзор текущего положения, дальнейшего развития и значимых рисков**

Чистые убытки за год, относящиеся к акционерам компании, составили $4.101 (в 2014: $5.663). На 31 декабря 2015 года совокупные активы Компании составляли $12.616.500 (в 2014 г.: $12.616.500), а чистые активы составили $12.485.808 (в 2014 г.: $12.489.909). Финансовое положение, развитие и качество работы Компании, представленные в данном Отчёте, считаются неудовлетворительными, и Совет Директоров прилагает усилия по снижению убытков Компании.

Дополнительная информация, относящаяся к операционной среде Компании, а также иные риски и неопределённости, описаны в примечаниях 3 и 13 финансового отчёта.

**Результаты**

Результаты Компании за год представлены на стр. 6.

**Дивиденды**

У компании не было распределяемой прибыли по состоянию на 31 декабря 2015 г., поэтому Совет директоров не может рекомендовать выплату каких-либо дивидендов.

**Акционерный капитал**

В отчётный период в акционерном капитале Компании не было каких-либо изменений.

**Совет директоров**

Члены Совета Директоров Компании на 31 декабря 2015 г. и на дату предоставления данного Отчёта перечислены на стр. 1. Все они являлись членами Совета Директоров в течение всего года вплоть до 31 декабря 2015 г.

Согласно уставу Компании, все директора в настоящий момент являются членами Совета и работают в офисе.

Значительных изменений в распределении обязанностей и выплатах вознаграждения членам Совета Директоров также не было.

**Наблюдаемая неустойчивость на мировых финансовых рынках**

Непрерывный мировой кризис ликвидности, который начался в середине 2007 года и до сих пор продолжается, привёл, кроме всего прочего, к снижению финансирования рынка капиталов, снижению уровня ликвидности в банковском секторе и повышению ставок по межбанковскому кредитованию. Неустойчивость на мировых финансовых рынках привела также к банкротству и «спасению» (дофинансированию) банков в Соединённых Штатах Америки, Западной Европе, России и других регионах. Эти обстоятельства могли повлиять на способность Компании получать займы или рефинансировать свои текущие операции на условиях, схожих с теми, которые ранее применялись к транзакциям. В действительности, в полной мере влияние текущего финансового кризиса невозможно предвидеть, так же, как и полностью защититься от него.

На должников или заёмщиков Компании также может негативно повлиять ситуация снижения ликвидности, что, в свою очередь, может сказаться на их способности выплатить суммы, полученные взаймы. Ухудшение рабочей среды для должников или заёмщиков может также сказаться на прогнозах руководства относительно финансовых потоков и оценке снижения финансовых и иных активов.

Используя всю доступную информацию, руководство представило доработанные подсчёты ожидаемых финансовых потоков, оценивая их снижения. Руководство не в состоянии достоверно оценить влияние на финансовое положение Компании дальнейших снижений ликвидности на финансовых рынках, а также на валютных рынках и рынках ценных бумаг. Руководство считает, что оно предпринимает все необходимые шаги по поддержанию устойчивости и роста бизнеса Компании, возможные в данных обстоятельствах.

**ООО ПОРТОВЫЙ ТЕРМИНАЛ ТАМАНЬ**

**ОТЧЁТ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ**

**События после отчётного периода**

Все значимые события, которые произошли после окончания отчётного периода, описаны в прим. 17 к данному финансовому отчёту.

**Условный долг**

По состоянию на 31 декабря 2015 г. у Компании не было каких-либо обязательств, условного долга или текущих исков.

**Дальнейшее развитие**

Совет Директоров не ожидает каких-либо значимых изменений или развития в функционировании, финансовой ситуации или качестве работы Компании в обозримом будущем.

**Консолидированный финансовый отчёт**

Поскольку размер Компании, вместе с её инвестициями в совместно контролируемых компаниях не превышает критериев, упомянутых в Законе о Компаниях Кипра, гл. 113, определяющих небольшую группу компаний, инвестиции в совместно контролируемых предприятиях считаются по себестоимости. Это было бы бухгалтерской обработкой согласно МСФО, если бы определение малой группы компаний давалось МСФО, а не Законом Кипра о Компаниях, Гл. 113.

**Независимые Аудиторы**

Независимые аудиторы, Yiakoumi & Partners Ltd, выразили своё желание продолжать работу, и решение, дающее Совету Директоров устанавливать собственное вознаграждение, будет обсуждаться на ежегодном общем собрании.

По распоряжению Совета Директоров,

Елена Стиляну (подпись)

Директор

Никосия, 14 октября 2016 г.

Настоящим подтверждаю, что копия верна/согласно оригиналу.

Елена Стиляну (подпись)

Директор

Никосия, Кипр.

23 октября 2017 года.

Подписано (или пропечатано) сегодня в моем присутствии

Еленой Стиляну

Штамп

Будучи нотариусом, я заверяю только подпись/подписи на документе и не несу какой-либо ответственности за содержание документа в части текста и показателей.

Подписи ставятся на документе и не предполагают какой-либо ответственности за содержание документа

Дата 23.10.2017

ТЕОДОРОС ТОНГИДЕС, Нотариус, Никосия, Кипр

Подпись

Данным подтверждается, что надпись вверху/ на обороте действительно является подписью г-на ТЕОДОРОС ТОНГИДЕС,

Нотариус Никосии, назначенный Советом Министров Республики Кипр согласно Закону о Нотариусах, гл. 39 для заверения подписей и печатей, и что печать напротив упомянутой подписи является печатью нотариуса Никосии.

Районный нотариус заверяет только подпись и печать нотариуса и не несёт какой-либо ответственности за содержание данного документа.

Никосия, Кипр

Дата 23 октября 2017 года .

подпись

Районный Нотариус Никосии Й. ЭКОНОМУ

Печать: Районный нотариус округа Никосии

Апостиль

(Гаагская Конвенция от 5 октября 1961 г.)

1. Страна: Кипр

Данный официальный документ

2. подписан: Й. ЭКОНОМУ,

3. занимающим должность районного нотариуса

4. имеет печать/ штамп районного нотариуса

Заверено 23 октября 2017 г.

5. В Никосии

6.

7. при Л.МАРАТЕФТИ

8. Зарегистрировано под № 228263/17

9. Печать/ штамп:

10. Подпись:

подпись

постоянный Секретарь Министерства юстиции и общественного порядка

Логотип компании

Yiakoumi & Partners Ltd (название)

Сертифицированные бухгалтеры

Независимый аудиторский отчёт

Для членов компании ООО Портовый Терминал Тамань

*Финансовый отчёт*

Мы были наняты для составления аудиторского финансового отчёта материнской компании «ООО «Портовый Терминал Тамань» (здесь и далее- «Компания») на страницах 6 – 17, который включает отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 г., а также отчёт о прибыли и убытках и прочих совокупных доходах, изменение акций и финансовых потоков на конец прошлого года, а также основную учётную политику и другую пояснительную информацию.

*Ответственность Совета директоров за финансовый отчёт*

Совет Директоров ответственен за подготовку финансового отчёта, который предоставляет правдивый и честный обзор в соответствии с международными стандартами финансовой отчётности, принятыми Европейским Союзом, и требованиями Закона Кипра о Компаниях, (Гл. 113), а также за внутренний контроль, который Совет Директоров сочтёт необходимым, чтобы обеспечить подготовку отчёта, в котором отсутствуют ложные утверждения, будь то с целью обмана или по ошибке.

*Обязанности Аудиторов*

Нашей обязанностью является представить мнение по данному финансовому отчёту на основе проведённого аудита в соответствии с Международными Аудиторскими Стандартами. Однако, из-за проблем, описанных в пункте «Основания для отказа от выражения мнения», нам не удалось получить достаточных аудиторских доказательств, чтобы обосновать наше мнение.

*Основания для отказа от выражения мнения .*

Нам не удалось собрать достаточных и подходящих аудиторских доказательств о размере инвестиций в дочерних компаниях (примечание 8) при других аудиторских процедурах.

*Отказ от выражения мнения*

Ввиду актуальности вопросов, описанных в пункте «Отказ от выражения мнения», нам не удалось собрать достаточных и подходящих аудиторских доказательств, чтобы обосновать аудиторское мнение. Соответственно, мы не выражаем мнения по Финансовому Отчёту.

*Отчёт о прочих юридических требованиях*

Согласно дополнительным требованиям Законов Об аудиторах и законных аудиторских проверках ежегодного и консолидированного бюджета от 2009 - 2013 гг., сообщаем следующее:

• Ввиду актуальности вопросов, описанных в пункте «Основания для отказа от выражения мнения», мы не выражаем мнения от том, получили ли мы всю информацию и разъяснения, которые мы считали необходимыми для целей нашего аудита, ведёт ли Компания надлежащие бухгалтерские книги, согласуются ли финансовые отчёты Компании с бухгалтерскими книгами, и представлена ли в финансовых отчётах информация, требуемая Законом Кипра о Компаниях, Гл. 113, и правильно ли она представлена.

• Мы считаем, что информация, представленная в отчёте Совета Директоров, согласуется с финансовым отчётом

Подпись:

Р. Якоуми

Лицензированный бухгалтер и зарегистрированный аудитор, действующий от имени Yiakoumi & Partners Ltd, лицензированные Аудиторы

Никосия, 18 октября 2016 г.

Настоящим подтверждаю, что копия верна/согласно оригиналу.

Елена Стиляну (подпись)

Директор

Никосия, Кипр.

23 октября 2017 года.

Подписано (или пропечатано) сегодня в моем присутствии

Еленой Стиляну

Штамп

Будучи нотариусом, я заверяю только подпись/подписи на документе и не несу какой-либо ответственности за содержание документа в части текста и показателей.

Подписи ставятся на документе и не предполагают какой-либо ответственности за содержание документа

Дата 23.10.2017

ТЕОДОРОС ТОНГИДЕС, Нотариус, Никосия, Кипр

Подпись

Данным подтверждается, что надпись вверху/ на обороте действительно является подписью г-на ТЕОДОРОС ТОНГИДЕС,

Нотариус Никосии, назначенный Советом Министров Республики Кипр согласно Закону о Нотариусах, гл. 39 для заверения подписей и печатей, и что печать напротив упомянутой подписи является печатью нотариуса Никосии.

Районный нотариус заверяет только подпись и печать нотариуса и не несёт какой-либо ответственности за содержание данного документа.

Никосия, Кипр

Дата 23 октября 2017 года .

подпись

Районный Нотариус Никосии Й. ЭКОНОМУ

Печать: Районный нотариус округа Никосии

Апостиль

(Гаагская Конвенция от 5 октября 1961 г.)

1. Страна: Кипр

Данный официальный документ

2. подписан: Й. ЭКОНОМУ,

3. занимающим должность районного нотариуса

4. имеет печать/ штамп районного нотариуса

Заверено 23 октября 2017 г.

5. В Никосии

6.

7. при Л.МАРАТЕФТИ

8. Зарегистрировано под № 228263/17

9. Печать/ штамп:

10. Подпись:

подпись

постоянный Секретарь Министерства юстиции и общественного порядка

**ООО ПОРТОВЫЙ ТЕРМИНАЛ ТАМАНЬ**

**ОТЧЁТ О ПРИБЫЛИ, УБЫТКАХ И ИНЫХ СОВОКУПНЫХ ДОХОДАХ**

31 декабря 2015 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Примечание | 2015  $ США | 2014  $ США |
| Прочие операционные доходы Административные расходы | 5 | 90  (4.004) | 134  (5.662) |
| Операционный убыток |  | (3.914) | (5.528) |
| Финансовые расходы |  | 187 | 135 |
| (убыток) до уплаты налогов |  | (4.101) | (5.663) |
| Чистый убыток за год |  | (4.101) | (5.663) |
| Прочие совокупные доходы |  | - | - |
| Общий совокупный доход за год |  | (4.101) | (5.663) |

Примечания на страницах 10 - 17 составляют неотъемлемую часть данного Финансового Отчёта.

**ООО ПОРТОВЫЙ ТЕРМИНАЛ ТАМАНЬ**

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

31 декабря 2015 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| АКТИВЫ | Примечание | 2015  $ США | 2014  $ США |
| Внеоборотные активы  Инвестиции в дочерние компании | 8 | 12.616.500 | 12.616.500 |
|  |  | 12.616.500 | 12.616.500 |
| Оборотные активы |  |  |  |
| Совокупные активы |  | 12.616.500 | .12.616.500 |
| Акции | 10 | 2.499 | 2.499 |
| Акционерный капитал Премия по акциям Накопленный убыток | 10 | 12.499.986 | 12.499.986 |
| Все акции |  | (16,677) | (12.576) |
| Текущие долговые обязательства |  | 12.485.808 | 12.489.909 |
| Кредиторская задолженность и Прочие займы | 12 | 129.467 | 122.459 |
| Все акции и долговые обязательства | 11 | 1.225 | 4.132 |
| Займы |  | 130.692 | 126.591 |
|  |  | 12.616.500 | 12.616.500 |

18 октября 2016 г. Совет Директоров ООО «Портовый Терминал Тамань» санкционировал выпуск данного Финансового отчёта.

Елена Стиляну (подпись)

Директор

Никосия, 14 октября 2016 г.

Настоящим подтверждаю, что копия верна/согласно оригиналу.

Елена Стиляну (подпись)

Директор

Никосия, Кипр.

23 октября 2017 года.

Подписано (или пропечатано) сегодня в моем присутствии

Еленой Стиляну

Штамп

Будучи нотариусом, я заверяю только подпись/подписи на документе и не несу какой-либо ответственности за содержание документа в части текста и показателей.

Подписи ставятся на документе и не предполагают какой-либо ответственности за содержание документа

Дата 23.10.2017

ТЕОДОРОС ТОНГИДЕС, Нотариус, Никосия, Кипр

Подпись

Данным подтверждается, что надпись вверху/ на обороте действительно является подписью г-на ТЕОДОРОС ТОНГИДЕС,

Нотариус Никосии, назначенный Советом Министров Республики Кипр согласно Закону о Нотариусах, гл. 39 для заверения подписей и печатей, и что печать напротив упомянутой подписи является печатью нотариуса Никосии.

Районный нотариус заверяет только подпись и печать нотариуса и не несёт какой-либо ответственности за содержание данного документа.

Никосия, Кипр

Дата 23 октября 2017 года .

подпись

Районный Нотариус Никосии Й. ЭКОНОМУ

Печать: Районный нотариус округа Никосии

Апостиль

(Гаагская Конвенция от 5 октября 1961 г.)

1. Страна: Кипр

Данный официальный документ

2. подписан: Й. ЭКОНОМУ,

3. занимающим должность районного нотариуса

4. имеет печать/ штамп районного нотариуса

Заверено 23 октября 2017 г.

5. В Никосии

6.

7. при Л.МАРАТЕФТИ

8. Зарегистрировано под № 228263/17

9. Печать/ штамп:

10. Подпись:

подпись

постоянный Секретарь Министерства юстиции и общественного порядка

**ООО ПОРТОВЫЙ ТЕРМИНАЛ ТАМАНЬ**

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЙ АКЦИОНЕРНОГО КАПИТАЛА

31 декабря 2015 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Накопленный акционерный капитал | |  |
|  | Акционерный капитал | Премии | Убытки | Итого |
|  | $ США | $ США | $ США | $ США |
| Баланс на 1 января 2014 г | 2.499 | 12.499.986 | (6.913) | 12.495.572 |
| Совокупный доход  Чистый убыток за год |  |  | (5.663) | (5.663) |
| Баланс на 31 декабря 2014 - 1 января 2015 г. | 2.499 | 12.499.986 | (12.576) | 12.489.909 |
| Совокупный доход  Чистый убыток за год |  |  | (4.101) | (4.101) |
| Баланс на 31 декабря 2015 г. | 2.499 | 12.499.986 | 16.677 | 12.485.808 |

Компании, которые не распределяют 70% своей прибыли после уплаты налогов, как установлено применимым налоговым законодательством, в течение двух лет после истечения соответствующего налогового года, должны будут распределить в качестве дивидендов 70% этой прибыли. Специальный взнос на оборону в 17% будет уплачиваться по этим признанным дивидендам, если только все акционеры являются как налоговыми резидентами, так и постоянными жителями Кипра. Количество признанно распределяемой прибыли уменьшается на сумму любых дивидендов, фактически выплаченных из прибыли за соответствующий год в любое время. Данный взнос на оборону уплачивается Компанией в интересах акционеров.

Примечания на страницах 10 - 17 являются неотъемлемой частью данного Финансового Отчёта.

**ООО ПОРТОВЫЙ ТЕРМИНАЛ ТАМАНЬ**

ОТЧЁТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ

31 декабря 2015 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Примечание | 2015  $ США | 2014  $ США |
| Денежные потоки от основной деятельности |  | (4.101) | (5.663) |
| Корректировки за:  Процентные расходы |  | 187 | 135 |
| Изменения оборотного капитала: |  | (3.914) | (5.528) |
| Увеличение кредиторской задолженности и прочих займов |  | 7.008 | 2.877 |
| Увеличение кредиторской задолженности и прочих займов |  | 3.094 | (2.651) |
| Денежные потоки от инвестиций |  |  |  |
| Денежные потоки от финансовой деятельности  Выплачиваемый процент |  | (187) | (135) |
| Чистые денежные средства, используемые в финансовой деятельности |  | (187) | (135) |
| Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и денежного эквивалента |  | 2.907 | 2.786 |
| Денежные средства и эквиваленты на начало года |  | (4.132) | (1.346) |
| Денежные средства и денежные эквиваленты на конец года | 9 | (1.225) | (4.132) |

Примечания на страницах 10 – 17 являются неотъемлемой частью данного Финансового Отчёта.

**ООО ПОРТОВЫЙ ТЕРМИНАЛ ТАМАНЬ**

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОМУ ОТЧЁТУ

31 декабря 2015 г.

1. Основание и основные виды деятельности

**Страна учреждения**

Компания «ООО «Таманский Портовый Терминал» (здесь и далее - «Компания») была учреждена на Кипре 14 июня 2012 г. Как частное общество с ограниченной ответственностью согласно положениям Закона Кипра о Компаниях, Гл. 113. Юридический адрес компании: Аяс Эльнис 6, офис 43.

**Основные виды деятельности**

Основным видом деятельности Компании, который остаётся неизменным с прошлого года, является деятельность холдинговой компании.

1. **Основная учётная политика**

Основная учётная политика, применяемая при подготовке данного Финансового Отчёта, представлена ниже. Данная политика последовательно применялась на протяжении всего периода, представленного в данном Финансовом Отчёте, если не указано иное.

**Основания для подготовки**

Финансовый отчёт был подготовлен в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчётности (МСФО), принятыми Евросоюзом (ЕС) и требованиями Закона Кипра о Компаниях, Гл.113. Финансовый отчёт был подготовлен согласно принципу первоначальной стоимости.

**Принятие новых и доработанных МСФО**

В текущем году Компания приняла все новые и дополненные Международные Стандарты Финансовой Отчётности (МСФО), которые применимы к её деятельности и являются действительными для отчётных периодов, начиная с 1 января 2015 г. Данное принятие не оказало существенного влияния на учётную политику Компании.

На момент утверждения данного финансового отчёта стандарты и разъяснения, выпущенные Советом по Международным Бухгалтерским Стандартом, ещё не считались действительными. Некоторые из них были приняты Европейским Союзом, а некоторые не были. Совет Директоров ожидает, что принятие данных бухгалтерских стандартов в будущем не окажет существенного влияния на финансовые отчёты Компании.

**Консолидированный финансовый отчёт**

У Компании есть дочерние предприятия, для которых, по требованиям раздела 142(l)(b) Закона Кипра о Компаниях, Гл. 113 требуется подготовить и представить на ежегодном общем собрании консолидированный финансовый отчёт.

Финансовые отчёты всех компаний группы подготовлены с использованием единой учётной политики. Все сделки внутри компании и балансы между компаниями группы были приостановлены на период консолидации.

Поскольку размер Компании, вместе с её инвестициями в совместно контролируемых компаниях не превышает критериев, упомянутых в Законе о Компаниях Кипра, Гл. 113, определяющих небольшую группу компаний, инвестиции в совместно контролируемых предприятиях считаются по себестоимости. Это было бы бухгалтерской обработкой согласно МСФО, если бы определение малой группы компаний давалось МСФО, а не Законом Кипра о Компаниях, Гл. 113.

**Дочерние компании**

Дочерние компании- это предприятия, от которых Компания получает доходы как от объектов инвестиций, и которые контролируются Компанией. Контроль существует, если Компания участвует, или имеет право участвовать в деятельности объекта инвестиции, а также имеет возможность влиять на эти доходы.

**ООО ПОРТОВЫЙ ТЕРМИНАЛ ТАМАНЬ**

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОМУ ОТЧЁТУ

31 декабря 2015 г.

2. **Основная учётная политика (продолжение)**

**Дочерние компании (продолжение)**

Инвестиции в дочерние компании представлены по себестоимости, исключая положение о снижении стоимости, которое признаётся в качестве расходов в период, когда было выявлено снижение стоимости.

**Признание доходов**

Доходы, полученные Компанией, признаны на основании следующего:

• Доход от процентов

Доход от процентов признаётся с учётом распределения времени, с использованием метода эффективного процента.

**Затраты на финансирование**

Процентные расходы и прочие заёмные средства уплачиваются в составе прибыли или убытков в момент их понесения.

**Пересчёт иностранных валют**

**(1) Функциональная и отчётная валюта**

Компоненты, включённые в Финансовый отчёт Компании, измеряются в валюте основной экономической среды, в которой работает Компания (Функциональная валюта). Финансовый отчёт представлен в долларах США (US$), которые являются функциональной и отчётной валютой Компании.

**(2) Транзакции и балансы**

Транзакции с иностранной валютой пересчитываются в функциональную валюту по курсу обмена, действующему на момент транзакции. Прибыль и убытки по иностранной валюте, возникающие в связи с совершением таких транзакций, а также в результате пересчёта денежных активов и пассивов, выраженных в иностранной валюте, по курсу конца года, признаются в составе прибыли и убытков.

**Налог**

Расходы по подоходному налогу представляют собой сумму налога, подлежащего оплате на текущий момент, и отсроченного налога.

Подлежащий на данный момент уплате налог основывается на налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, заявленной в составе прибыли и убытков, поскольку она исключает компоненты дохода и расхода, которые облагаются налогом или подлежат вычету в другие годы, и из него также исключаются компоненты, которые никогда не облагаются налогом и не подлежат вычету. Обязательства Компании по уплате текущего налога рассчитываются по налоговым ставкам, которые были приняты или в основе своей приняты до даты отчёта.

Отсроченный налог признаётся по различиям балансовых стоимостей активов и пассивов в Финансовом Отчёте и соответствующей налоговой базы, используемой при подсчёте налоговой прибыли, и рассчитывается с использованием метода обязательств по отчёту о финансовом положении. Отсроченные налоговые обязательства обычно признаются для всех налогооблагаемых временных различий, а отсроченные налоговые требования признаются в таком размере, в каком вероятно, что налогооблагаемая прибыль будет доступна, после чего может быть использована вычитаемая временная разница. Такие требования и обязательства не признаются, если временная разница возникает из нематериальных активов или в результате первоначального признания (не при объединении компаний) иных требований и обязательств в транзакции, которая не влияет ни на налогооблагаемую, ни на учётную прибыль.

**ООО ПОРТОВЫЙ ТЕРМИНАЛ ТАМАНЬ**

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОМУ ОТЧЁТУ

31 декабря 2015 г.

**2. Основная учётная политика (продолжение)**

**Налог (продолжение)**

Отсроченные налоговые обязательства признаются для налогооблагаемой временной разницы, возникающей при инвестициях в дочерние компании и присоединённые компании, и процентах в совместных предприятиях, кроме случаев, когда компания может контролировать изменение временной разницы, и есть вероятность, что временная разница не изменится в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отсроченных налоговых требований изучается на каждую отчётную дату и уменьшается в таком размере, когда больше нет вероятности, что достаточная налогооблагаемая прибыль будет доступна для того, чтобы позволить всем или части требований быть вырученными.

Отсроченный налог рассчитывается по налоговым ставкам, которые, как ожидается, применяются на период погашения обязательств или реализации требований. Отсроченный налог выплачивается или возвращается в состав прибыли и убытков, кроме случаев, когда он относится к компонентам, выплачиваемым или возвращаемым непосредственно в другие совокупные доходы или акционерный капитал, и в этом случае отсроченный налог также рассматривается в других совокупных доходах или акционерном капитале.

Отсроченные налоговые требования и обязательства уравновешиваются, когда существует законное право засчитать текущие налоговые требования после погашения текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к подоходным налогам, взимаемым одним и тем же налоговым органом, и Компания намеревается урегулировать свои текущие налоговые требования и обязательства на основе нетто.

**Дивиденды**

Распределение дивидендов акционерам компании признаётся в Финансовом отчёте Компании за год, когда они одобрены акционерами Компании.

**Финансовые инструменты**

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в Отчёте Компании о финансовом положении, когда Компания становится стороной договора какого-либо инструмента.

**Деньги и денежный эквивалент**

Для целей Отчёта о денежных потоках, деньги и денежные эквиваленты включают вклады, хранящиеся в банке до востребования, и овердрафты. В Отчёте о финансовом положении банковские овердрафты включены в заёмные средства текущих обязательств.

Отказ от признания финансовых активов и пассивов

**Финансовые активы**

Финансовый актив (или, если применимо, часть финансового актива или группы сходных финансовых активов) перестаёт признаваться, если:

• Право получать денежные потоки с этого актива истекло;

• Компания сохраняет за собой право получать денежные средства с этого актива, но у неё имеется обязательства по уплате этих средств в полном объёме, без задержки, третьей стороне согласно прямой договорённости; или

• Компания передала свои права на получение денежных потоков с актива и либо (а) передала все существенные риски и вознаграждения, связанные с активом, либо (Б) не передала и не сохранила все существенные риски и вознаграждения, связанные с активом, но передала контроль над активом.

**ООО ПОРТОВЫЙ ТЕРМИНАЛ ТАМАНЬ**

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОМУ ОТЧЁТУ

31 декабря 2015 г.

**2. Основная учётная политика (продолжение)**

**Отказ от признания финансовых активов и пассивов (продолжение)**

**Финансовые обязательства**

Финансовое обязательство перестаёт признаваться, когда обязательство по задолженности выполнены, или отменены, или истекают.

Когда существующее финансовое обязательство замещается другим от того же кредитора на совершенно иных условиях, или

Условия существующего обязательства существенно изменились, такое изменение или модификация считается отказом от признания прежнего обязательства и признанием нового обязательства, и разница соответствующих балансовых стоимостей признаётся в составе прибыли и убытков.

**Уравновешивающие финансовые инструменты**

Финансовые активы и обязательства уравновешиваются, и чистая сумма указывается в Отчёте о финансовом положении, если, и только если в настоящий момент существует законное право уравновесить признанные суммы, и имеется намерение урегулировать на основе нетто, или реализовать актив или урегулировать обязательство одновременно. Но это обычно не касается генеральных соглашений о взаимозачёте, и соответствующие активы и обязательства представлены общей суммой в Отчёте о финансовом положении.

**Акционерный капитал**

Обыкновенные акции классифицируются как акционерный капитал. Разница между равновесной стоимостью вознаграждения, получаемого Компанией, и номинальной стоимостью выпускаемого акционерного капитала считается премией по акции.

**Сравнительные показатели**

Там, где было необходимо, сравнительные показатели были скорректированы, чтобы соответствовать изменениям в предъявлении отчёта в текущем году.

**3. Управление финансовыми рисками**

**Факторы финансового риска**

Компания подвержена риску ликвидности, валютному риску и капитальному риску, возникающим в связи с финансовыми инструментами, которыми она владеет. Политика управления рисками, применяемая в Компании для управления данными рисками, обсуждается ниже:

**3.1 Риск ликвидности**

Риск ликвидности - это риск, который возникает, когда сроки погашения активов и обязательств не совпадают. Ситуация несовпадения потенциально повышает прибыльность, но также может увеличить риск убытков. В компании имеются инструменты, минимизирующие такие убытки, например, поддержание достаточных денежных, и других высоко ликвидных активов, а также достаточное количество надёжных кредитных договоров.

**3.2 Валютный риск**

Валютный риск связан с тем, что величина финансовых инструментов будет колебаться в результате изменений обменного курса иностранных валют. Валютный риск возникает, если будущие коммерческие сделки и признанные активы и обязательства выражаются в валюте, которая не является операционной валютой компании. Компания подвержена риску обмена иностранных валют, возникающему благодаря воздействиям различных валют, главным образом, в отношении долларов США и евро, а также долларов США и российского рубля. Руководство Компании непрерывно отслеживает колебания курса обмена валют и принимает соответствующие решения.

**Управление капитальным риском**

Компания управляет своим капиталом, чтобы гарантировать, что она сможет продолжать функционировать как действующее предприятие, повышая прибыль акционеров за счёт оптимизации баланса долгов и акционерного капитала. Общая стратегия Компании с прошлого года не изменилась.

**4. Важные учётные оценки и решения**

Подготовка Финансового отчёта в соответствии с МСФО требует использования определённых важных учётных оценок и требует, чтобы руководство выносило решения в процессе применения учётной политики Компании. Она также требует допущений, которые затрагивают заявленные суммы активов и обязательств и раскрытие условных активов и условного долга на дату финансового отчёта и заявленных сумм доходов и расходов за отчётный период. Хотя эти оценки основаны на понимании руководством текущих событий и действий, действительные результаты могут в корне отличаться от этих оценок.

Оценки и решения непрерывно оцениваются и основываются на историческом опыте и других факторах, в том числе, прогнозы будущих событий, которые, как считается, будут разумными в данных обстоятельствах.

Оценки и допущения, которые обладают высоким риском внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в будущем финансовом году, обсуждаются ниже:

• Подоходные налоги

Требуется принятие важного решения в определении резерва по налогу на прибыль. Существуют транзакции и расчёты, по которым определение полного налога остаётся неопределённым в обычном ведении бизнеса. Компания признаёт обязательства по ожидаемым несоответствиям при встречных налоговых проверках, основанных на оценке того, будут ли уплачены дополнительные налоги. Если итоговый результат по налогу при этих проверках отличается от сумм, которые были задокументированы изначально, эта разница окажет влияние на резервы подоходного и отсроченного налога в период, когда было сделано данное определение.

• Снижение инвестиций в дочерние компании

Компания периодически оценивает возвращаемость инвестиций в дочерние компании, всегда, когда присутствуют показатели снижения. Показатели снижения включают такие факторы как снижение доходов, прибыли или денежных потоков или значительные неблагоприятные изменения в экономической или политической ситуации конкретной страны, которые могут показывать, что балансовая стоимость актива не покрывается. Если факты и обстоятельства показывают, что инвестиции в дочерние компании могут снизиться, ожидаемые сниженные денежные потоки, связанные с данными дочерними компаниями/ присоединёнными компаниями, сравниваются с их балансовой стоимостью, чтобы определить, необходим ли переход к равновесной стоимости.

5. Прочие операционные доходы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2015 $ США | 2014 $ США |
| Курсовая прибыль | 90 | 134 |

6. Классификация расходов по характеру

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2015 $ США | 2014 $ США |
| Вознаграждение аудиторам | 612 | 681 |
| Прочие расходы | 3,392 | 4,981 |
| Все расходы | 4,004 | 5,662 |

**ООО ПОРТОВЫЙ ТЕРМИНАЛ ТАМАНЬ**

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОМУ ОТЧЁТУ

31 декабря 2015 г.

**7. Налог**

Налог на прибыль компании до налогообложения отличается от суммы в теории, которая получилась бы при использовании следующих применимых налоговых ставок:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2015  $США | 2014  $США |
| Налог, рассчитанный по действующим налоговым ставкам | (4.101) | (5.663) |
| Влияние на налог расходов, не вычитаемых для налоговых целей | (513) | (708) |
| Влияние на налог списаний и доходов, не подлежащих налогообложению | 49 | - |
| Влияние на налог налоговых убытков за год | - | 708 |
| Начисление налога | 464 | \_ |
| Налог, рассчитанный по действующим налоговым ставкам |  | \_ |

Налоговая ставка Компании равна 12,5%.

При определённых условиях доход от процентов может подлежать взносу на оборону в размере 30%. В таких случаях, этот процент может вычитаться из налога Компании. В определённых случаях, дивиденды, полученные из-за границы, могут подлежать уплате взноса на оборону в размере 17%.

Ввиду налоговых убытков, сохраняющихся в течение года, у компании нет налоговых обязательств. Согласно действующему законодательству, налоговые убытки можно переносить и погасить налогооблагаемым доходом пяти последующих лет. По состоянию на 31 декабря 2015 г. Баланс налоговых убытков, доступный к погашению будущей налогооблагаемой прибылью, составляет 11.894 $ США, и для него не признано каких-либо отсроченных налоговых требований в Отчёте о финансовом положении.

**8. Инвестиции в дочерние компании**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2015  $США | 2014  $США |
| Баланс на 1 января | 12.616.500 | 12.616.500 |
| Баланс на 31 декабря | 12.616.500 | 12.616.500 |

Информация о дочерних компаниях:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Название | Страна учреждения | Основные виды деятельности | 2015  Холдинг  % | 2014  Холдинг  % |
| ООО «Портовый Терминал Тамань» | Россия | Хранение и склад | 99.5 | 99.5 |

Дочерняя компания «ООО Портовый Терминал Тамань» не подготовила проверенной отчётности согласно Международным Стандартам Финансовой Отчётности за 2015 год.

Исходя из материалов финансовой отчётности на 31 декабря 2015 г., стоимость чистых активов дочерней компании в целом составляет 1.350.586.000 рублей (эквивалентно $18.446.000) по состоянию на 31.12.15.

У компании нет актуального отчёта об оценке, полученного от независимого оценщика, в котором бы отображалась рыночная стоимость компании «ООО Портовый Терминал Тамань».

**ООО ПОРТОВЫЙ ТЕРМИНАЛ ТАМАНЬ**

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОМУ ОТЧЁТУ

31 декабря 2015 г.

**9. Денежные средства в кассе и в банке**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2015  $США | 2014  $США |
| Деньги и денежные эквиваленты по видам |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Для целей отчёта о денежных потоках деньги и денежные эквиваленты включают следующее:   |  |  |  | | --- | --- | --- | |  | 2015  $США | 2014  $США | | Банковские овердрафты (примечание 11) | (1.225) | (4.132) | |  | (1.225) | (4.132) | | | | |  |
| Подверженность Компании кредитному риску и ухудшению отражены в финансовом отчёте. | |  | |  |
| **10. Акционерный капитал и премии на акции** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Выпущенный и полностью оплаченный | Количество акций акции | Акционерный капитал  $ США | Премия на акцию  $ США | Всего  $ США |
| Баланс на 1 января 2014 г. | 2.000 | 2.499 | 12.499.986 | 12.502.485 |
| Баланс на 31 декабря 2014/ 1 января 2015 г. | 2.000 | 2.499 | 12.499.986 | 12.502.485 |
| Баланс на 31 декабря 2015 г. | 2.000 | 2.499 | 12.499. 986 | 12.502.485 |
| 11. Заёмные средства |  |  | 2015  $ США | 2014  $ США |
| Текущие заёмные средства  Банковские овердрафты (примечание 9)  12. Кредиторская задолженность и другие обязательства |  |  | 1.225 | 4.132 |
|  |  |  |  |
| Текущие счета акционеров – кредитные балансы (примечание 14.1)  Прирост капитала  Прочие кредиторы | |  | 2015  $ США  8.907  1.823  118.737 | 2014  $ США  6.491  2.026  113.942 |
|  |  |  | 129.467 | 122.459 |

Равновесная стоимость кредиторской задолженности и других обязательств, подлежащих оплате в течение одного года, приближаются к их балансовой стоимости, как показано выше.

13**.** **Наблюдаемая неустойчивость на мировых финансовых рынках**

Продолжающийся мировой кризис ликвидности, начавшийся в середине 2007 года и до сих пор продолжается, привёл, кроме всего прочего, к снижению финансирования рынка капиталов, снижению уровня ликвидности в банковском секторе и повышению ставок по межбанковскому кредитованию. Неустойчивость на мировых финансовых рынках привела также к банкротству и «спасению» банков в Соединённых Штатах Америки, Западной Европе, России и других регионах. Эти обстоятельства могли повлиять на способность Компании получать займы или рефинансировать свои текущие операции на условиях, схожих с теми, которые ранее применялись к транзакциям. В действительности, в полной мере влияние текущего финансового кризиса невозможно предвидеть, так же как и полностью защититься от него.

На должников или заёмщиков Компании также может негативно повлиять ситуация снижения ликвидности, что, в свою очередь, может сказаться на их способности выплатить суммы, полученные взаймы. Ухудшение рабочей среды для должников или заёмщиков может также сказаться на прогнозах руководства относительно финансовых потоков и оценке снижения финансовых и иных активов.

Используя всю доступную информацию, руководство представило доработанные подсчёты ожидаемых финансовых потоков, оценивая их снижения. Руководство не в состоянии достоверно оценить влияние на финансовое положение Компании дальнейших снижений ликвидности на финансовых рынках, а также на валютных рынках и рынках ценных бумаг. Руководство считает, что оно предпринимает все необходимые шаги по поддержанию устойчивости и роста бизнеса Компании, возможные в данных обстоятельствах.

**14. Операции с третьими лицами**

Компания управляется AIRAS Ltd, учреждённой на Кипре, владеющей 51% пакета акций Компании. Стороны, управляющие Компанией, не являются налоговыми резидентами Кипра.

С третьими лицами были совершены следующие транзакции:

14.1  **Текущие счета акционеров – кредитные балансы (примечание 12)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2015  $США | 2014  $США |
| Задолженность акционерам | 8.907 | 6.491 |

Текущие счета акционеров являются беспроцентными, и не имеют даты погашения.

**15. Условный долг**

У компании не было условного долга по состоянию на 31 декабря 2015 г.

16**. Обязательства по инвестициям**

У компании не было инвестиционных или иных обязательств по состоянию на 31 декабря 2015 г.

**17. События после отчётного периода**

После отчётного периода не произошло каких-либо существенных событий, которые бы повлияли на толкование данного финансового отчёта.