



**Открытое акционерное общество
«Владивостокский морской торговый порт» (ОАО «ВМТП»)
и дочерние предприятия**

**Консолидированная финансовая отчетность
за 2013 год и аудиторское заключение**

Содержание

Аудиторское заключение	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности	12



Закрытое акционерное общество «КПМГ»
Пресненская наб., 10
Москва, Россия 123317

Телефон
Факс
Internet

+7 (495) 937 4477
+7 (495) 937 4400/99
www.kpmg.ru

Аудиторское заключение

Акционерам и Наблюдательному совету
Открытого акционерного общества «Владивостокский морской торговый порт»

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

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудиторов

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

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.

Аудируемое лицо: Открытое акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт».

Зарегистрировано Управлением регистрации субъектов предпринимательской деятельности администрации г. Владивостока. Свидетельство от 31 мая 2002 года № 30170 ОАО.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Фрунзенскому району г. Владивостока за № 1022502259625 14 октября 2002 года. Свидетельство серии 25 № 01514256.

690950, Российская Федерация, г. Владивосток, ул. Стрельникова, д.9.

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

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

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

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

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

Мнение

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



Акылбек Е.А.

Директор, (доверенность от 1 октября 2013 года № 75/13)

ЗАО «КПМГ»

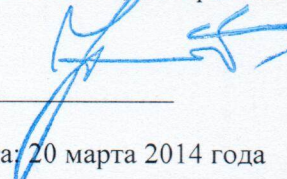
20 марта 2014 года

г. Москва, Российская Федерация

тыс. руб.	Поясн.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересмотрено)
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	15	5 931 176	6 050 397
Предоплата за приобретение основных средств		27 454	31 088
Инвестиционное имущество	16	-	158 580
Нематериальные активы	17	10 736	16 777
Инвестиции в ассоциированные компании		-	-
Займы выданные связанным сторонам	18	3 727 037	13 661 402
Прочие внеоборотные активы		62 056	17 161
Итого внеоборотных активов		9 758 459	19 935 405
Оборотные активы			
Инвестиции		-	46
Займы выданные связанным сторонам	18	167 832	408 806
Запасы	20	341 722	97 139
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		19 110	27 957
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21	901 074	570 490
Денежные средства и их эквиваленты	22	814 698	1 312 221
Итого оборотных активов		2 244 436	2 416 659
Итого активов		12 002 895	22 352 064

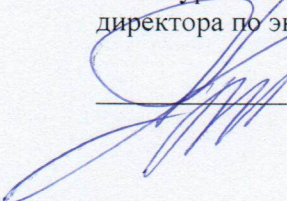
тыс. руб.	Поясн.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересмотрено)
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал	23		
Акционерный капитал		247 031	247 031
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(100 568)	-
Добавочный капитал		958 869	958 869
Нераспределенная прибыль		7 999 324	6 326 649
Итого капитала, принадлежащего собственникам Компании		9 104 656	7 532 549
Неконтролирующая доля участия		103 108	93 278
Итого капитала		9 207 764	7 625 827
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	25	1 015 183	11 801 062
Обязательства по планам с установленными выплатами	26	119 116	145 558
Отложенные налоговые обязательства	19	438 907	481 669
Итого долгосрочных обязательств		1 573 206	12 428 289
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	25	580 197	1 678 654
Задолженность по налогу на прибыль		6 617	35 104
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27	635 111	584 190
Итого краткосрочных обязательств		1 221 925	2 297 948
Итого обязательств		2 795 131	14 726 237
Итого капитала и обязательств		12 002 895	22 352 064

К.А. Соколов, Генеральный директор



Дата: 20 марта 2014 года

А.С. Пурьясов, Заместитель генерального
директора по экономике и финансам



ОАО «ВМТП» и дочерние предприятия
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2013 год

тыс. руб.	Поясн.	2013 г.	2012 г. (пересмотрено)
Выручка	9	8 941 284	5 839 050
Себестоимость реализации	10	(5 873 219)	(3 007 099)
Валовая прибыль		3 068 065	2 831 951
Административные расходы	11	(615 909)	(572 399)
Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто	12	(126 004)	52 700
Операционная прибыль		2 326 152	2 312 252
Убыток от выбытия основных средств		(48 232)	(70 833)
Результат от выбытия финансовых активов		-	8 997
Отрицательный гудвилл		-	15 286
Прочие финансовые (расходы)/доходы, нетто	13	(77 052)	108 718
Доля в прибыли объектов инвестирования, учитываемых методом долевого участия, без учета налога на прибыль		-	101 620
Прибыль до налогообложения		2 200 868	2 476 040
Расход по налогу на прибыль	14	(523 500)	(491 379)
Прибыль за год		1 677 368	1 984 661
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Актуарная прибыль/(убытки)	26	38 137	(10 871)
Общий совокупный доход за год		1 715 505	1 973 790
Прибыль, принадлежащая:			
Собственникам Компании		1 634 538	1 935 450
Владельцам неконтролирующей доли участия		42 830	49 211
Прибыль за год		1 677 368	1 984 661
Общий совокупный доход, принадлежащий:			
Собственникам Компании		1 672 675	1 924 579
Владельцам неконтролирующей доли участия		42 830	49 211
Общий совокупный доход за год		1 715 505	1 973 790
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)			
	24	0,66	0,78

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с пояснениями на стр. 12 – 56, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс. руб.	Поясн.	Капитал, причитающийся собственникам Компании				Неконтролирующая доля участия	Итого капитала
		Акционерный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2012 года		176 731	-	4 842 917	5 019 648	35 481	5 055 129
Прибыль за год (пересмотрено)		-	-	1 935 450	1 935 450	49 211	1 984 661
Прочий совокупный доход							
Актuarные убытки		-	-	(10 871)	(10 871)	-	(10 871)
Общий совокупный доход за отчетный год		-	-	1 924 579	1 924 579	49 211-	1 973 790
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала							
Взносы собственников и выплаты собственникам							
Дивиденды (пересмотрено)		-	-	(397 424)	(397 424)	(18 810)	(416 234)
Выпуск обыкновенных акций		70 300	(70 300)	-	-	-	-
Выбытие дочернего предприятия (Порт-Гарант) связанным сторонам	6(b)	-	-	(50 768)	(50 768)	-	(50 768)
Приобретение дочерней компании с неконтролирующей долей участия	6(a)	-	-	-	-	38 481	38 481
Эффект от объединения бизнеса под общим контролем (пересмотрено)	8	-	1 029 169		1 029 169	-	1 029 169
Приобретение неконтролирующих долей		-	-	7 345	7 345	(11 085)	(3 740)
Итого по операциям с собственниками		70 300	958 869	(440 847)	588 322	8 586	596 908
Остаток на 31 декабря 2012 года (пересмотрено)		247 031	958 869	6 326 649	7 532 549	93 278	7 625 827

тыс. руб.	Капитал, причитающийся собственникам Компании					
	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля участия
Остаток на 1 января 2013 года (пересмотрено)	247 031	958 869	-	6 326 649	7 532 549	93 278
Прибыль за год	-	-	-	1 634 538	1 634 538	42 830
Прочий совокупный доход						
Актuarная прибыль	-	-	-	38 137	38 137	-
Общий совокупный доход за отчетный год	-	-	-	1 672 675	1 672 675	42 830
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала						
Выплаты собственникам						
Дивиденды	-	-	-	-	-	(33 000)
Выкуп собственных акций у акционеров	-	-	(100 568)	-	(100 568)	-
Итого по операциям с собственниками	-	-	(100 568)	-	(100 568)	(33 000)
Остаток на 31 декабря 2013 года	247 031	958 869	(100 568)	7 999 324	9 104 656	103 108

тыс. руб.	Поясн.	2013 г.	2012 г. (пересмотрено)
Денежные средства от операционной деятельности			
Прибыль за год		1 677 368	1 984 661
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация		515 876	441 448
(Высвобождение)/создание резерва по сомнительной задолженности		(6 770)	3 095
Убыток от выбытия основных средств		48 232	70 833
Прибыль от выбытия финансовых активов		-	(8 997)
Отрицательный гудвилл		-	(15 286)
Финансовые расходы/(доходы), нетто		77 052	(108 718)
Доля в прибыли объектов инвестирования, учитываемых методом долевого участия, без учета налога на прибыль		-	(101 620)
Расход по налогу на прибыль		523 500	491 379
Денежные средства от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале и резервах			
Изменение запасов		(244 583)	(2 535)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(200 280)	83 023
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		97 633	(51 944)
Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов			
Налог на прибыль уплаченный		(585 901)	(511 652)
Проценты уплаченные		(518 068)	(59 708)
Денежные средства от операционной деятельности, нетто			
		1 384 059	2 213 979

тыс. руб.	Поясн.	2013 г.	2012 г. (пересмотрено)
Денежные средства от инвестиционной деятельности			
Поступления от реализации основных средств		21 751	19 194
Погашение депозитов, нетто		-	209 275
Приобретение основных средств		(292 920)	(468 451)
Приобретение нематериальных активов		(5 462)	-
Приобретение дочерних предприятий без учета приобретенных денежных средств		-	67 835
Выбытие дочерних предприятий без учета выбывших денежных средств		-	(56 455)
Приобретение инвестиций		-	(7 986)
Проценты полученные		547 118	31 620
Займы выданные		(5 115 035)	(14 211 626)
Займы погашенные		12 829 927	932 530
Денежные средства от/ (использованные в) инвестиционной деятельности, нетто		7 985 379	(13 484 064)
Денежные средства от финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов		3 444 200	12 824 677
Погашение кредитов и займов		(13 177 593)	(559 255)
Выкуп собственных акций у акционеров		(100 568)	-
Дивиденды выплаченные		(33 000)	(416 234)
Денежные средства (использованные в)/ от финансовой деятельности, нетто		(9 866 961)	11 849 188
(Уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто		(497 523)	579 103
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января года		1 312 221	226 150
Денежные средства и их эквиваленты на 31 марта, полученные в результате сделки по объединению бизнеса (см. поясн. 8)		-	506 968
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря года	22	814 698	1 312 221

Значительные неденежные операции раскрыты в пояснении 25

1 Общая информация

(а) Организационная структура и виды деятельности

В состав Открытого акционерного общества «Владивостокский морской торговый порт» (далее «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно «Группа») входят открытые и закрытые акционерные общества и общества с ограниченной ответственностью, зарегистрированные в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Компания была образована в г. Владивостоке в 1897 году, а в 1992 году была проведена ее приватизация.

Непосредственным материнским предприятием Компании является ООО «М-Порт», юридическое лицо, зарегистрированное в Российской Федерации. До апреля 2012 г. ООО «М-Порт» находилось под контролем группы инвесторов. С апреля 2012 г. контроль за деятельностью ООО «М-Порт» осуществляет ОАО «Дальневосточное морское пароходство». ОАО «Дальневосточное морское пароходство», юридическое лицо, зарегистрированное по действующему российскому законодательству, подготавливает консолидированную финансовую отчетность в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности, с которой можно ознакомиться на сайте www.fesco.ru. Конечной контролирующей стороной группы является г-н Зиявудин Магомедов.

Несмотря на то что акции Компании включены в Список инструментов RTS Board, биржевые сделки с данными акциями не проводятся. Юридический адрес Компании: Российская Федерация, 690065, г.Владивосток, ул. Стрельникова, 9. Данный адрес также является местом осуществления деятельности Группы.

Основными видами деятельности Компании и ее дочерних предприятий являются услуги по перегрузке, складированию и хранению грузов, например, перевалка на морской транспорт грузов с других видов транспорта и обратно, транспортно-экспедиционное обслуживание грузов; обслуживание судов и других транспортных средств, например, бункеровка жидким топливом, предоставление лоцманских услуг, шипчандлерское обслуживание, а также предоставление в аренду складских помещений и оборудования (грузоподъемные краны, погрузчики и т. д.) на территории порта.

В июне 2013 года внеочередное собрание акционеров ОАО «Владивостокский морской торговый порт» приняло решение о реорганизации путем присоединения ЗАО «Владивостокский контейнерный терминал» к Компании, в рамках проекта создания «единого стивидора», которая была завершена в сентябре 2013 года.

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в России

Группа осуществляет свою деятельность 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 вкпе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают

условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(a) Заявление о соответствии МСФО

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО») и в соответствии с Федеральным Законом №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

(b) Основа подготовки и принципы оценки

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной (исторической) стоимости.

(c) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, который также является функциональной валютой Материнской компании и ее дочерних предприятий. Все числовые показатели в рублях округлены с точностью до тысячи, за исключением величин на одну акцию.

Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях.

(d) Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. Операционные результаты всех операционных сегментов регулярно анализируются генеральным директором Группы с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов, в отношении каждого операционного сегмента.

Отчетные данные о результатах деятельности сегментов, направляемые генеральным директором включают статьи, которые относятся к сегменту непосредственно, а также те, которые могут быть отнесены к нему на разумной основе.

(e) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства подготовки профессиональных суждений, использования оценок и допущений, которые влияют на применяемые принципы учетной политики и отражаемые суммы активов, обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от использованных оценок.

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

В следующих пояснениях представлена информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности:

- Пояснение 3(d)(iv) «Амортизация» и 3(e) «Инвестиционное имущество» – срок полезного использования основных средств и инвестиционного имущества. Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются Компанией по состоянию на каждую отчетную дату;
- Пояснение 21 «Торговая и прочая дебиторская задолженность» – оценочные резервы в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности. На каждую балансовую дату Компания рассматривает необходимость создания оценочных резервов в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности.
- Пояснение 30 «Условные события».

3 Основные принципы учетной политики

Принципы учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно всеми предприятиями в составе Группы во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

(a) Принципы консолидации

(i) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Финансовая отчетность дочерних предприятий включается в консолидированную финансовую отчетность с даты фактического установления такого контроля до даты его фактического прекращения. В отдельных случаях в учетную политику дочерних предприятий вносились изменения с целью приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы.

(ii) Учет приобретения неконтролирующих долей

Приобретение неконтролирующих долей при имеющемся контроле со стороны Группы учитываются как операции с собственниками, действующими в качестве собственников, и поэтому в результате таких операций гудвилл не признается. Корректировки неконтролирующей доли осуществляются исходя из пропорциональной величины чистых активов дочернего предприятия.

(iii) Потеря контроля

При потере контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей и других компонентов капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если

Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

Результат от операций по приобретению или продаже инвестиций с акционером учитывается в составе капитала.

(iv) *Инвестиции в ассоциированные предприятия (объекты инвестирования, учитываемые методом долевого участия)*

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их. Считается, что значительное влияние имеет место, если Группа владеет от 20% до 50% прав голосования в другом предприятии. Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по фактической стоимости. Инвестиция Группы включает гудвилл, возникший при приобретении, за вычетом всех накопленных убытков от обесценения. Начиная с момента возникновения существенного влияния и до даты его прекращения, в консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в доходах и расходах, а также в изменениях капитала объектов инвестирования, учитываемых методом долевого участия, после внесения корректировок, необходимых для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы. Когда доля убытка Группы превышает долю ее участия в объекте инвестирования, учитываемом методом долевого участия, балансовая стоимость такой доли участия (включая все долгосрочные инвестиции) уменьшается до нуля и признание дальнейших убытков прекращается, за исключением сумм в пределах имеющихся у Группы обязательств и выплат, произведенных от имени или по поручению объектов инвестирования.

(v) *Операции, исключаемые при консолидации*

При подготовке консолидированной финансовой отчетности исключаются остатки по расчетам и операции внутри Группы, а также нереализованные доходы и расходы по таким операциям. Нереализованная прибыль, возникшая по результатам операций с объектами инвестирования, учитываемыми методом долевого участия, исключается пропорционально доле Группы в таких объектах. Нереализованные убытки исключаются аналогично нереализованной прибыли, за исключением тех случаев, когда имеются признаки обесценения.

(vi) *Приобретения бизнеса у предприятий под общим контролем*

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей в предприятиях, находящихся под контролем акционера контролирующего Группу, учитываются как если бы соответствующая сделка приобретения имела место в начале самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов, или на дату установления общего контроля, если последняя наступила позже; для этих целей сравнительные данные пересчитываются. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности контролирующего акционера Группы. Компоненты капитала приобретенных предприятий складываются с соответствующими компонентами капитала

Группы за исключением уставного капитала приобретенных предприятий, который признается как часть добавочного капитала. Любые суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, отражаются непосредственно в составе капитала.

(b) Иностранная валюта

(i) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующую функциональную валюту предприятий Группы по курсам, действовавшим на даты их совершения. Монетарные активы и обязательства в иностранной валюте на отчетную дату пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действовавшему на эту дату. Прибыль или убыток по курсовым разницам по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированной с учетом процентов и сумм выплат за период, и амортизированной стоимостью в иностранной валюте, пересчитанной по курсу на конец отчетного периода. Немонетарные активы и обязательства в иностранной валюте, отраженные по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действовавшему на дату определения их справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникшие по результатам пересчета, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением курсовых разниц, возникших по результатам пересчета стоимости долевых инструментов, имеющих в наличии для продажи, которые отражены в составе прочего совокупного дохода. Немонетарные статьи, оцениваемые по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитаны с использованием обменного курса, действовавшего на дату проведения сделки.

(c) Финансовые инструменты

(i) Непроизводные финансовые инструменты

В состав производных финансовых инструментов входят инвестиции в капитал (долевые ценные бумаги) и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Первоначально Группа признает кредиты и займы, дебиторскую задолженность и депозиты на дату их получения, возникновения и привлечения, 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.

У Группы имеются следующие производные финансовые активы: кредиты и займы и дебиторская задолженность, а также финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Кредиты и займы, дебиторская задолженность

Кредиты и займы, а также дебиторская задолженность представляют собой финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, не имеющие биржевых котировок на действующем рынке. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму затрат, непосредственно относящихся к осуществлению сделки. После первоначального признания кредиты и займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, рассчитываемой с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от обесценения. Кредиты и займы и дебиторская задолженность входят в состав торговой и прочей дебиторской задолженности.

Денежные средства и их эквиваленты включают остатки денежных средств, а также банковские депозиты до востребования с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев. В целях подготовки отчета о движении денежных средств банковские овердрафты, подлежащие оплате по требованию и представляющие собой неотъемлемую часть системы управления денежными потоками Группы, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой производные финансовые активы, которые были определены в указанную категорию или не были классифицированы ни по одной другой категории. Инвестиции Группы в долевые и некоторые долговые ценные бумаги классифицируются как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму затрат, непосредственно относящихся к осуществлению сделки. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения (см. пояснение 3(h)(i)) и положительных и отрицательных курсовых разниц по долговым инструментам, имеющимся в наличии для продажи (см. пояснение 3(b)(i)), признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе капитала в резерве по переоценке справедливой стоимости. При прекращении признания или обесценении инвестиции накопленные прибыль или убыток, отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в состав прибыли или убытка за период.

(ii) *Производные финансовые обязательства*

Первоначально Группа признает долговые ценные бумаги и субординированные обязательства на дату их выпуска и возникновения, соответственно. Все прочие финансовые обязательства первоначально признаются на дату заключения сделки, на которую Группа

становится стороной по договорным правам и обязательствам в отношении такого инструмента.

Группа прекращает признание финансового обязательства только когда договорные обязательства в отношении финансового инструмента исполнены, аннулированы или срок их действия истек.

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.

У Группы имеются следующие производные финансовые обязательства: кредиты и займы, банковские овердрафты и торговая и прочая кредиторская задолженность.

Такие финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму затрат, непосредственно относящихся к осуществлению сделки. После первоначального признания указанные финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

(iii) *Акционерный капитал*

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицированы в составе капитала. Дополнительные издержки, непосредственно связанные с эмиссией обыкновенных акций и опционами на покупку акций, отражаются за вычетом налогового эффекта как уменьшение капитала.

(d) *Основные средства*

(i) *Признание и оценка*

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Фактическая стоимость основных средств на дату перехода на МСФО, т. е. 1 января 2007 г., была определена исходя из их справедливой стоимости на указанную дату.

Фактическая стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Фактическая стоимость объектов основных средств, возведенных хозяйственным способом, включает прямые материальные и трудовые затраты, а также иные расходы, непосредственно связанные с приведением актива в состояние, пригодное для его дальнейшей эксплуатации, расходы по демонтажу и вывозу актива с территории, на которой он установлен, и проведение работ по ее восстановлению, а также капитализированные затраты по займам. Приобретенное программное обеспечение, являющееся непереносимым условием функционирования соответствующего оборудования, капитализируется в стоимости такого оборудования.

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различные сроки полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты (существенные компоненты) основных средств.

(ii) *Перевод в категорию / из категории инвестиционного имущества*

При изменении характера использования имущества, т. е. когда оно переходит из категории используемого владельцем в категорию инвестиционного или наоборот, оно переводится в соответствующую категорию. Учитывая, что инвестиционное имущество оценивается с использованием модели учета по фактической стоимости, перевод в категорию инвестиционного имущества и из нее не приводит к изменению балансовой стоимости такого имущества.

(iii) *Последующие расходы*

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

(iv) *Амортизация*

Амортизация исчисляется с амортизируемой величины, которая представляет собой фактическую стоимость актива, или иной заменяющей ее величины за вычетом остаточной стоимости этого актива.

Амортизация каждого компонента объекта основных средств начисляется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка за период, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Амортизация на землю не начисляется.

Ниже указаны расчетные сроки полезного использования активов на текущий и сравнительный периоды:

- | | |
|-------------------------|------------|
| • здания и сооружения | 10–70 лет; |
| • машины и оборудование | 1–50 лет; |
| • флот | 6–23 года. |

Методы начисления амортизации, сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств пересматриваются на каждую отчетную дату и, при необходимости, корректируются.

(e) *Инвестиционное имущество*

Признание и оценка

Инвестиционное имущество – это объекты недвижимого имущества, которые используются в целях получения арендного дохода и/или дохода от прироста их стоимости, но не для продажи в процессе обычной хозяйственной деятельности, использования в производстве, поставки продукции или оказания услуг или в административных целях. Инвестиционное имущество оценивается по фактической стоимости.

Амортизация

Амортизация начисляется линейным методом и отражается в отчете о прибылях и убытках в течение предполагаемого срока полезного использования каждого компонента объекта инвестиционного имущества. Амортизация на землю не начисляется. Ниже указаны расчетные сроки полезного использования активов на текущий и сравнительный периоды:

- здания 60 лет.

(f) Нематериальные активы

(i) Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие ограниченные сроки полезного использования, отражаются по фактическим затратам на их приобретение за вычетом накопленных амортизации и убытков от обесценения.

(ii) Последующие расходы

Последующие расходы капитализируются только в том случае, если они приводят к увеличению будущей экономической выгоды от использования соответствующего актива. Все прочие затраты, включая затраты в отношении самостоятельно созданных брендов и гудвилла, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

(iii) Амортизация

Амортизация исчисляется с фактической стоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом остаточной стоимости этого актива.

Каждый объект нематериальных активов, кроме гудвилла, амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования начиная с даты готовности к эксплуатации и отражается в составе прибыли или убытка за период, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Средний расчетный срок полезного использования нематериальных активов составляет 10 лет.

Переоценка методов начисления амортизации, сроков полезного использования и остаточной стоимости проводится на каждую отчетную дату и, при необходимости, в них вносятся соответствующие изменения.

(g) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин – фактической себестоимости, определенной по методу ФИФО, или чистой цены продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости и включает затраты на их приобретение, производственные издержки и затраты на переработку, а также прочие затраты на доставку и доведение до текущего состояния. Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) сумму, за которую объект запасов может быть продан, за вычетом затрат на его продажу.

(h) Обесценение

(i) Финансовые активы

Оценка финансового актива, не оцениваемого по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, проводится на каждую отчетную дату с целью выявления объективных признаков обесценения. Финансовый актив считается обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, повлекшее убыток, и что это событие оказало отрицательное влияние на ожидаемые будущие потоки денежных средств от использования данного актива, величину которых можно оценить с достаточной степенью точности.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевыми ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное неисполнение должниками своих обязательств, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника или эмитента, исчезновение действующего рынка для какой-либо ценной бумаги. Объективным свидетельством обесценения инвестиции в долевою ценную бумагу является ситуация, когда фактическая стоимость такой инвестиции на протяжении длительного времени существенно превышает ее справедливую стоимость.

Признаки, свидетельствующие об обесценении дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, Группа рассматривает как на уровне отдельных активов, так и на уровне портфеля. Все такие активы, величина каждого из которых, взятого в отдельности, является значительной, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Если выясняется, что обесценение проверенных в индивидуальном порядке значительных статей дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, не является существенным, для проверки на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не зафиксировано, их объединяют в портфель. Статьи дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, величина которых не является по отдельности значительной, оцениваются на предмет обесценения в совокупности путем объединения в портфель тех статей дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, которые имеют сходные характеристики риска.

При оценке на предмет обесценения в составе группы (портфеля) Группа анализирует совокупность данных за прошлые периоды, характеризующие вероятность дефолта, сроки возмещения и суммы понесенных убытков, с учетом профессионального суждения руководства на предмет того, приведут ли существующие экономические условия и условия кредитных договоров к тому, что суммы фактических убытков будут меньше или даже превышать суммы убытков, отраженные в прошлых периодах.

Убыток от обесценения финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, определяется как разница между его балансовой стоимостью и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных с применением первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости дебиторской задолженности. Расходы

по уплате процентов по заемным средствам на приобретение обесценившихся активов продолжают отражаться путем высвобождения дисконта. Если в результате какого-либо события после отчетной даты произойдет уменьшение суммы убытка от обесценения, величина такого уменьшения сторнируется в составе прибыли или убытка за период.

Убытки от обесценения инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию имеющихся в наличии для продажи, признаются посредством переноса в состав прибыли или убытка за период той суммы накопленного убытка, который ранее признавался в составе прочего совокупного дохода и представлялся в резерве изменений справедливой стоимости в составе капитала. Этот накопленный убыток от обесценения, исключаемый из состава прочего совокупного дохода и включаемый в состав прибыли или убытка за период, представляет собой разницу между стоимостью приобретения соответствующего актива за вычетом выплат основной суммы и начисленной амортизации и его текущей справедливой стоимостью за вычетом всех убытков от обесценения, ранее признанных в составе прибыли или убытка за период. Изменения величины начисленных резервов под обесценение, вызванные изменением временной стоимости, отражаются как элемент процентных доходов.

Если впоследствии справедливая стоимость обесценившейся долговой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, возрастает и данное увеличение можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка за период, списанная на убыток сумма восстанавливается и признается в составе прибыли или убытка за период. При этом любое последующее восстановление справедливой стоимости обесценившейся долевой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, признается в составе прочего совокупного дохода.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, за исключением запасов и отложенных налоговых активов, пересматривается на каждую отчетную дату с целью выявления признаков обесценения. При наличии признаков обесценения определяется возмещаемая стоимость активов.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, определяется по наибольшей из двух величин: ценности использования или справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже. При определении потребительной стоимости расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, что отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному активу. Для целей проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в минимальную по размеру группу активов, генерирующую потоки денежных средств в результате их дальнейшего использования, которые не зависят от потоков денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств», «ЕГДП»).

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или его части (единицы), генерирующей потоки денежных средств, превышает его возмещаемую стоимость. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, относятся в первую очередь на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, отнесенного к таким

единицам, а затем на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе единицы (группы единиц) в соответствующей пропорции.

Убыток от обесценения гудвилла не сторнируется. Убытки от обесценения прочих активов, признанные в прошлых отчетных периодах, оцениваются на каждую отчетную дату на предмет выявления признаков их уменьшения или отсутствия. Убыток от обесценения сторнируется в том случае, если произошли изменения в расчетных оценках, использованных при определении возмещаемой величины. Убыток от обесценения сторнируется только таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена (за вычетом амортизации) в том случае, если бы убыток от обесценения признан не был.

Гудвилл, представляющий собой часть балансовой стоимости инвестиции в объект инвестирования, учитываемый методом долевого участия, отдельной строкой не признается, в связи с чем не тестируется на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Вместо этого вся сумма инвестиции в объект инвестирования, учитываемый методом долевого участия, тестируется на предмет обесценения как единый актив, если обесценение инвестиции в такой объект может быть достоверно подтверждено.

(i) Вознаграждения работникам

(i) Планы с установленными взносами

План с установленными взносами представляет собой план выплат вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, в соответствии с которым предприятие производит фиксированные взносы в независимый фонд и не несет юридических или конструктивных обязательств по уплате каких-либо дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Пенсионный фонд РФ, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых договоров. Ранее предоплаченные взносы признаются в качестве актива в сумме, в какой возможен возврат внесенных средств или уменьшение размера будущих взносов. Суммы, которые должны быть внесены в счет планов с установленными взносами по прошествии более 12 месяцев после окончания отчетного периода, в котором работники оказывали услуги в рамках трудовых договоров, дисконтируются до их приведенной стоимости.

(ii) Планы с установленными выплатами

План с установленными выплатами представляет собой план выплат вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, отличный от плана с установленными взносами. Чистые обязательства Группы по пенсионным планам с установленными выплатами рассчитываются отдельно по каждому плану путем оценки суммы будущих выплат, право на получение которых работники приобрели за работу в текущем и предыдущих периодах. Сумма выплат дисконтируется для определения ее приведенной стоимости, при этом все непризнанные трудозатраты прошлых периодов и справедливая стоимость любых активов плана подлежат вычету. Ставка дисконтирования представляет собой показатель доходности на отчетную дату по облигациям Российской Федерации, сроки погашения которых практически совпадают со сроками погашения обязательств Группы и которые деноминированы в той же валюте, в какой предполагается

произвести выплату. Соответствующие расчеты ежегодно производятся квалифицированным специалистом-актуарием с использованием метода прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат.

При увеличении будущих вознаграждений работникам сумма прироста вознаграждений в части, относящейся к услугам работников в рамках трудовых соглашений, оказанным в прошлых периодах, признается в составе прибыли или убытка за период равномерно на протяжении всего периода до того момента, когда право на получение будущих вознаграждений становится безусловным. Если право на получение увеличенных сумм будущих вознаграждений уже приобретено, соответствующий расход признается в составе прибыли или убытка за период сразу в полной сумме.

Группа признает все актуарные прибыли или убытки, возникающие по планам с установленными выплатами, в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором они возникают.

(iii) Краткосрочные вознаграждения

Обязательства по планам краткосрочных вознаграждений работникам отражаются на недисконтированной основе и относятся на расходы по мере оказания работниками соответствующих услуг в рамках трудовых договоров.

Обязательство признается в сумме, запланированной к выплате в рамках краткосрочных планов материального стимулирования или участия в прибыли, если у Группы имеется текущее юридическое или конструктивное обязательство по выплате этой суммы по результатам труда работника в прошлых периодах и при условии, что размер такого обязательства может быть определен с достаточной степенью точности.

(j) Резервы

Резерв отражается в том случае, если по результатам прошлых событий у Группы возникает юридическое или обусловленное сложившейся практикой обязательство, величина которого может быть надежно определена, и существует вероятность того, что выполнение данного обязательства повлечет за собой отток экономических выгод. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, что отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, связанных с выполнением данного обязательства. Изменение дисконтированной величины, вызванное уменьшением периода дисконтирования (высвобождение дисконта), признается в качестве финансовых расходов.

(k) Выручка

Группа признает выручку по торговым операциям методом начисления по справедливой стоимости возмещения полученного или подлежащего получению.

Выручка от погрузочно-разгрузочных работ, а также услуг по складированию и хранению грузов признается в том отчетном периоде, в котором были предоставлены соответствующие услуги.

Выручка от сдачи имущества в аренду: выручка Группы от сдачи инвестиционного имущества и оборудования в аренду по договорам операционной аренды признается равномерно на протяжении всего срока действия соответствующих договоров. Договоры аренды зданий и сооружений (инвестиционное имущество), а также оборудования

(грузоподъемные краны, погрузчики и т. д.) обычно содержат единую цену, которая является фиксированной для обоих видов услуг. Выручка не подлежит распределению между двумя этими компонентами, в связи с чем отражена в отчете о прибылях и убытках в виде единой суммы.

Выручка от реализации признается за вычетом НДС и дисконтов.

Процентный доход признается путем распределения по времени с использованием метода эффективной ставки процента.

(l) Прочие расходы

(i) Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период равномерно на всем протяжении срока действия договора аренды. Полученные льготы по аренде признаются в качестве неотъемлемой части общей суммы арендных платежей в течение всего срока действия договора аренды.

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

(ii) Расходы на социальные программы

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

(m) Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают процентный доход по вложенным средствам, доход в форме дивидендов, прибыль от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, а также прибыль по курсовым разницам. Процентный доход отражается в составе прибыли или убытка за период по мере начисления по методу эффективной ставки процента. Доход в форме дивидендов признается в составе прибыли или убытка за период на дату, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов входят процентные расходы по заемным средствам, убытки по курсовым разницам и убытки от обесценения финансовых активов. Затраты на привлечение заемных средств, не связанные непосредственно с приобретением, строительством/возведением или производством/выпуском квалифицируемых активов, признаются в составе прибыли или убытка за период по методу эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки по курсовым разницам отражаются в свернутом виде.

(n) Налог на прибыль

Налог на прибыль за отчетный период включает сумму текущего налога и сумму отложенного налога. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по

объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

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

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

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

(о) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений еще не вступил в силу по состоянию на 31 декабря 2013 г. и, соответственно, не применялся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» должен быть выпущен поэтапно и в конечном итоге заменит собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая его часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Третья часть,

касающаяся общего порядка учета операций хеджирования, была выпущена в ноябре 2013 года. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления соответствующего Проекта и выхода следующих частей стандарта. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.

- Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» устанавливают, что предприятие на настоящий момент имеет юридически закрепленное право производить взаимозачет, если данное право не зависит от будущих событий, а также является действительным как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательств (дефолта), неплатежеспособности или банкротства предприятия и всех его контрагентов. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Группа еще не определила эффект поправок в количественном выражении.
- Поправки к МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов». МСФО выпустил поправки для того, чтобы отменить ненамеренное требование МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» по раскрытию информации о возмещаемой стоимости для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой был отнесен существенный гудвилл или нематериальные активы с неопределенным сроком использования. В соответствии с поправками раскрытие информации о возмещаемой стоимости обесценившихся активов будет требоваться только в случаях, когда возмещаемая стоимость определяется на основе справедливой стоимости за вычетом расходов на выбытие. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Допускается досрочное применение, что означает возможность применения поправок одновременно с МСФО (IFRS) 13.
- КР МСФО 21 «Обязательные платежи» содержит руководство по учету обязательных платежей в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Данное разъяснение определяет обязательный платеж как отток ресурсов предприятия, установленный государственными органами в соответствии с законодательством. Обязательные платежи не возникают в связи с договорами, подлежащими исполнению в будущем или прочими договорными соглашениями. Однако выбытие ресурсов, находящееся в сфере действия МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль», пени и штрафы, а также обязательства, возникшие в связи со схемами торговли квотами на выбросы, прямо исключаются из сферы действия данного разъяснения. В разъяснении подтверждается, что предприятие признает обязательство в отношении обязательного платежа тогда и только тогда, когда происходит обязывающее событие, определенное законодательством. Предприятие не признает обязательство на более раннюю дату, даже если реалистичная возможность избежать данного обязывающего события отсутствует. Данное разъяснение подлежит применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Разъяснение применяется ретроспективно. Допускается досрочное применение.

Группа ещё не определила результат потенциального влияния новых стандартов на её положение и результаты деятельности.

4 Определение справедливой стоимости

Ряд принципов учетной политики Группы и правил раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Допущения, использованные при определении справедливой стоимости, при необходимости раскрываются более подробно в пояснениях, относящихся к соответствующему активу или обязательству.

(а) Основные средства и инвестиционное имущество

Справедливая стоимость основных средств и инвестиционного имущества, признанная по результатам сделок по объединению бизнеса, рассчитывается на основе рыночных цен. Рыночная стоимость объекта недвижимости представляет собой расчетную оценку суммы, за которую данный объект недвижимости может быть обменян (после надлежащего изучения рынка) по состоянию на дату проведения оценки в результате сделки между осведомленными, не зависящими друг от друга покупателем и продавцом, желающими совершить такую сделку и действующими не по принуждению. Справедливая стоимость установок, оборудования, производственного и хозяйственного инвентаря определяется на основе рыночного и затратного методов с использованием объявленных рыночных цен (котировок) на подобные объекты.

При отсутствии текущих рыночных цен справедливая стоимость основных средств в основном определялась по методу стоимости замещения с учетом накопленной амортизации. Данный метод предусматривает оценку затрат, необходимых для воспроизведения или замены основных средств, скорректированных с учетом физического, функционального, экономического и морального износа.

(б) Торговая и прочая дебиторская задолженность, займы выданные и полученные, торговая и прочая кредиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, займов, торговой и прочей кредиторской задолженности, за исключением задолженности по объектам незавершенного строительства, определяется как приведенная стоимость будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента на отчетную дату. Данная справедливая стоимость определена для целей раскрытия информации.

5 Управление финансовыми рисками

(а) Общий обзор

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

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

В данном пояснении содержится информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления

рисками, а также система управления капиталом Группы. Более подробные количественные данные раскрываются в соответствующих разделах настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Общую ответственность за создание системы управления рисками Группы и контроль за ее эффективностью несет Совет директоров. Политика управления рисками Группы проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Группы, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Группы.

(b) Кредитный риск

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных особенностей каждого покупателя или заказчика. Вместе с тем руководство также анализирует демографический состав покупателей и заказчиков Группы и риск дефолта в тех отраслях экономики и странах, в которых они ведут свою деятельность, поскольку эти факторы могут оказывать влияние на уровень кредитного риска.

Руководство проводит кредитную политику, в соответствии с которой каждый новый покупатель и заказчик проходит отдельную проверку на предмет платежеспособности, прежде чем ему предлагаются стандартные условия оплаты и поставки, действующие в Группе. В ходе проверки руководство по возможности использует рейтинги независимых аналитиков, а в некоторых случаях запрашивает справки у банков. Покупатели и заказчики, не соответствующие принятым в Группе критериям платежеспособности, могут вести хозяйственные операции с Группой только на условиях предоплаты.

Большинство покупателей и заказчиков ведут хозяйственные операции с Группой на протяжении нескольких лет, при этом Группа несет убытки относительно редко. При осуществлении контроля за кредитным риском покупатели и заказчики подразделяются на группы в зависимости от их кредитных характеристик. Группа не требует выставления обеспечения по торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением тех новых покупателей и заказчиков, с которыми она работает на условиях предоплаты.

Группой начисляется резерв под обесценение активов, величина которого определяется исходя из предполагаемой суммы убытков по торговой и прочей дебиторской задолженности и инвестициям. Основными компонентами резерва являются компонент индивидуальных убытков, который относится к активам, существенным по отдельности, и компонент совокупных убытков, сформированный для групп аналогичных активов, убытки по которым уже понесены, но еще не идентифицированы по каждому активу в отдельности. Величина резерва по совокупным убыткам определяется на основании статистических данных о погашении задолженности по аналогичным финансовым активам за прошлые периоды.

Оборотные и внеоборотные финансовые активы и денежные средства и их эквиваленты

Группа в основном предоставляет займы связанным сторонам, которые отличаются высокой кредитоспособностью. По мнению руководства, Группа не подвергается серьезному кредитному риску в связи с кредитованием связанных сторон.

Гарантии

Договоры финансовых гарантий, заключаемые Группой для гарантии задолженности других сторон, рассматриваются как договоры страхования и соответствующим образом учитываются. Соответственно, Группа учитывает договор финансовых гарантий как условное обязательство до тех пор, пока не возникает вероятность того, что Группе придется произвести оплату по выданной гарантии.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. сумма непогашенных гарантий, предоставленных третьим лицам по обязательствам связанных сторон и работников Группы, составила 50 025 тыс. руб. (в 2012 году – 52 073 тыс. руб.).

(с) Риск недостатка ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Группы выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения. Целью управления риском недостатка ликвидности является поддержание уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Группы как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Группы.

(d) Рыночный риск

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

Как правило, Группа не использует инструменты хеджирования в целях снижения неустойчивости показателей прибыли и убытка.

(е) Валютный риск

Группа подвергается валютному риску, совершая операции по продажам, закупкам и привлечению заемных средств, которые выражены в валюте, отличной от функциональной валюты соответствующих предприятий Группы, осуществляющих операции в российских рублях. Валютный риск в основном возникает по операциям в долларах США.

В части монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, Группа принимает все меры к тому, чтобы соответствующая чистая позиция под риском не превышала допустимого уровня, для чего при необходимости осуществляет сделки купли-продажи иностранной валюты по спот-курсу с целью устранения временного дисбаланса.

(f) Процентный риск

Руководство Группы не придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и плавающим

ставкам. Вместе с тем на момент привлечения новых кредитов и займов руководство на основании своего суждения принимает решение о том, какая ставка – фиксированная или плавающая – будет наиболее выгодна для Группы на весь расчетный период до срока погашения задолженности.

(g) Управление капиталом

Политика управления капиталом осуществляется с целью поддерживать достаточный уровень капитала, позволяющий обеспечивать производственные и стратегические потребности Группы и сохранять доверие участников рынка. Это достигается путем эффективного управления денежными средствами, постоянного мониторинга показателей выручки и прибыли, а также реализации долгосрочных инвестиционных программ, которые преимущественно финансируются за счет потоков денежных средств от операционной деятельности Группы.

6 Приобретение и продажа дочерних предприятий

(a) Приобретение долей участия в дочерних предприятиях

В 2012 году Группа приобрела контроль над инвестиционной компанией ООО «Техно-Актив» путем приобретения 82,63% долей и прав голосования. В результате доля участия Группы в ООО «Техно-Актив» увеличилась с 16,23% до 98,86%. В результате приобретения ООО «Техно-Актив» Группа дополнительно приобрела контроль над следующими компаниями:

- компанией по осуществлению прочей вспомогательной деятельности морского транспорта ЗАО «Портовый флот» путем приобретения 13,29% долей и прав голосования. В результате доля участия Группы в ЗАО «Портовый флот» увеличилась с 49,71 % до 63%;
- компанией по осуществлению хранения и складирования нефти и продуктов ее переработки ООО «НПП «Владпортбункер» путем приобретения 51% долей и прав голосования. В результате доля участия Группы в ООО «НПП «Владпортбункер» увеличилась с 49 % до 100%;
- компанией по оказанию транспортно-экспедиторских услуг ЗАО «ТЭТ» путем приобретения 51% долей и прав голосования.

За период с дат приобретения по 31 декабря 2012 г. в результате деятельности приобретенных компаний Группа дополнительно получила выручку в сумме 725 180 тыс. руб. и прибыль в сумме 70 188 тыс. руб.

Приобретение ООО «Техно-Актив» оказало следующее влияние на активы и обязательства Группы на дату приобретения:

тыс. руб.	Справедливая стоимость, отраженная при приобретении
Внеоборотные активы	
Основные средства	57 597
Инвестиции	515
Оборотные активы	
Запасы	19 259
Торговая и прочая дебиторская задолженность	71 945
Денежные средства и их эквиваленты	89 818
Долгосрочные обязательства	
Отложенные налоговые обязательства	(4 691)
Пенсионные обязательства	(3 281)
Краткосрочные обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(95 615)
Чистые идентифицируемые активы, обязательства	135 547
Неконтролирующая доля участия	(38 481)
Приобретенные чистые активы	97 066
Отрицательный гудвилл, возникший при приобретении активов и отраженный в отчете в составе прибылей и убытков	(15 286)
Справедливая стоимость предыдущей доли владения	59 797
Возмещение, уплаченное в 2012 году	21 983
Денежные средства, полученные в 2012 году	89 818
Чистый приток денежных средств, отраженный в отчете о движении денежных средств за 2012 год	67 835

(b) Утрата контроля над дочерними предприятиями

В 2012 году Группа утратила контроль над Негосударственным пенсионным фондом «Порт-Гарант» вследствие передачи связанной стороне 96% прав голосования в Совете Фонда. Выбытие не оказало существенного влияния на активы и обязательства Группы, а так же на финансовый результат. Выбывшие денежные средства составили 56 455 тыс. руб.

7 Сегментная информация

Для целей управления Группа разбита на два основных операционных сегмента – стивидорные услуги и бункеровка. Группа раскрывает информацию об операционных сегментах в разрезе указанных дивизионов. Ниже приводится информация об основных направлениях деятельности каждого из дивизионов Группы.

Стивидорные услуги Осуществление погрузо-разгрузочных операций, постановки на автотранспорт, укладки груза на судне. К данному дивизиону также относят услуги хранения и консолидации груза в порту.

Бункеровка Осуществление заправки судна топливом и моторными маслами.

Сегментная информация используется для оценки эффективности деятельности сегментов и принятия решений о распределении ресурсов.

В отчетности не приведены сравнительные данные по сегментному анализу за прошлый период, поскольку бункеровка как дивизион выделен в 2013 году в связи с основанием компании ООО «ФЕСКО-БУНКЕР» в отчетном периоде.

Ниже приводится сегментная информация по основным отчетным сегментам Группы по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

Сегментные активы и обязательства

тыс. руб.	2013 год	
	Активы	Обязательства
Стивидорные услуги	11 355 635	(2 203 667)
Бункеровка	647 260	(591 464)
	12 002 895	(2 795 131)

Сегментные доходы и расходы

	Стивидорные услуги	Бункеровка	Итого
	тыс. руб.		
Реализация услуг сторонним потребителям	6 330 542	2 610 742	8 941 284
Межсегментные продажи	56 984	106 731	163 715
Сегментная выручка	6 387 526	2 717 473	9 104 999
Процентная выручка	712 341	2 492	714 833
Процентные расходы	(530 385)	(12 276)	(542 661)
Амортизация	(515 876)	-	(515 876)

Внеоборотные активы Группы расположены на территории России.

В 2013 году ни одному из покупателей объем продаж не превысил 10% от общей выручки Группы.

8 Объединение бизнеса

В сентябре 2013 года Группа завершила приобретение 50% доли в компании ООО «Владивостокский Контейнерный Терминал» (ООО «ВКТ»). В рамках сделки ОАО «ВМТП» приобрело 50% долю в ООО «ВКТ» у ООО «Национальная контейнерная компания» в обмен на 28,46% обыкновенных акций ОАО «ВМТП» (702 999 426 штук). В результате эффективная доля владения Группы в ООО «ВКТ» стала равна 100%.

Как указано в Пояснении 1, ОАО «Дальневосточное Морское Пароходство» (ОАО «ДВМП») контролирует и Компанию и ООО «Национальная контейнерная компания». Поэтому Группа учитывала приобретение ООО «ВКТ» как объединение бизнеса под общим контролем. Приобретение учитывалось как если бы оно было совершено 1 апреля 2012 года, на дату, когда ОАО «ДВМП» получило контроль над ОАО «ВМТП». Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2012, была соответствующим образом пересмотрена.

В таблице ниже представлены данные о справедливой стоимости чистых идентифицируемых активов ООО «ВКТ» на дату их приобретения ОАО «ДВМП» (1 апреля 2012 года):

	тыс. руб.
Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов и обязательств:	
Основные средства	1 495 765
Предоплата за приобретение основных средств	4 128
Займы выданные связанным сторонам	467 403
Прочие внеоборотные активы	46
Запасы	30 984
Торговая и прочая дебиторская задолженность	183 139
Денежные средства и их эквиваленты	506 968
Отложенные налоговые обязательства	(83 302)
Долгосрочные кредиты и займы	(172 203)
Прочие долгосрочные обязательства	(49 126)
Краткосрочные кредиты и займы	(88 093)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(241 262)
Итого чистые активы	2 054 447

9 Выручка

тыс. руб.	2013 г.	2012 г. (пересмотрено)
Выручка от оказания стивидорных услуг	5 506 495	4 864 112
Выручка от реализации топлива	2 609 189	38 264
Выручка от обслуживания судов	378 390	263 770
Выручка от экспедирования	173 233	156 558
Выручка от предоставления услуг связи	88 659	132 268
Выручка от сдачи в аренду инвестиционного имущества	45 359	240 932
Выручка от оказания прочих услуг	139 959	143 146
Итого выручка	8 941 284	5 839 050

Инвестиционное имущество в основном сдается в аренду связанным сторонам.

Увеличение выручки от реализации топлива связано с созданием ООО «ФЕСКО-БУНКЕР»-специализированной компании, оказывающей услуги по бункеровке судов (пояснение 7).

10 Себестоимость реализации

тыс. руб.	2013 г.	2012 г. (пересмотрено)
Себестоимость перепродажи топлива	2 377 927	-
Заработная плата работников, занятых в производственной сфере, и прочие расходы на персонал	1 839 482	1 355 784
Начисленная амортизация	504 373	428 134
Потребление сырья, топлива и материалов	272 345	273 351
Расходы по аренде	138 575	102 793
Расходы на ремонт и содержание	114 883	135 549
Расходы на электрическую и тепловую энергию	108 684	99 103
Стивидорные услуги	102 324	310 888
Прочие услуги	251 887	165 446
Прочие расходы	162 739	136 051
	5 873 219	3 007 099

Расходы по приобретению топлива связаны с деятельностью компании ООО «ФЕСКО-БУНКЕР» (пояснение 7).

11 Административные расходы

тыс. руб.	2013 г.	2012 г. (пересмотрено)
Заработная плата	402 631	398 425
Стоимость профессиональных услуг	56 652	4 930
Услуги связи	37 571	17 515
Налоги, помимо налога на прибыль	25 338	84 290
Амортизация нематериальных активов	10 664	8 683
Амортизация основных средств	839	4 631
Прочие административные расходы	82 214	53 925
	615 909	572 399

12 Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто

тыс. руб.	2013 г.	2012 г. (пересмотрено)
Восстановление/(создание) резерва под сомнительную задолженность	6 770	(636)
Благотворительная и спонсорская деятельность	(142 308)	(14 264)
Штрафы и пени от поставщиков	1 762	58 531
Прочие доходы	7 772	9 069
	<u>(126 004)</u>	<u>52 700</u>

13 Прочие финансовые доходы и финансовые расходы

тыс. руб.	2013 г.	2012 г. (пересмотрено)
Процентные доходы по займам выданным и дебиторской задолженности	714 833	164 158
Доход в форме дивидендов	224	-
Чистый доход по курсовым разницам	-	68 831
Финансовые доходы	<u>715 057</u>	<u>232 989</u>
Процентные расходы	(542 661)	(113 889)
Чистый убыток по курсовым разницам	(187 888)	-
Прочие финансовые расходы	<u>(61 560)</u>	<u>(10 382)</u>
Финансовые расходы	<u>(792 109)</u>	<u>(124 271)</u>
Чистые финансовые расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за период	<u>(77 052)</u>	<u>108 718</u>

14 Расход по налогу на прибыль

тыс. руб.	2013 г.	2012 г. (пересмотрено)
Начисление текущего налога		
Текущий налог на прибыль за отчетный год	(566 262)	(520 977)
	<u>(566 262)</u>	<u>(520 977)</u>
Начисление отложенного налога		
Возникновение временных разниц	42 762	29 598
	<u>42 762</u>	<u>29 598</u>
Итого расход по налогу на прибыль	<u>(523 500)</u>	<u>(491 379)</u>

Ниже приводится сверка суммы, рассчитанной по применимой налоговой ставке, и суммы фактических расходов по налогу на прибыль.

	2013 г.		2012 г. (пересмотрено)	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прибыль до налогообложения	2 200 868	100	2 476 040	100
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	(440 174)	(20)	(495 208)	(20)
Необлагаемая доля прибыли от ассоциированных компаний	-	-	20 324	1
Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль/необлагаемые доходы, нетто	(83 326)	(4)	(16 495)	(1)
	<u>(523 500)</u>	<u>(24)</u>	<u>(491 379)</u>	<u>(20)</u>

15 Основные средства

тыс. руб.	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудовани е	Флот	Прочее	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Фактическая стоимость							
Остаток на 1 января 2012 года	80 748	1 871 117	2 208 625	504 352	44 254	45 659	4 754 755
Поступления	1 515	198 635	630 218	-	17 225	26 879	874 472
Поступления в результате сделок по объединению бизнеса	-	20 438	28 252	-	8 907	-	57 597
Поступления в результате объединения Группы с ООО «ВКТ» (поясн. 8)	12 306	289 267	1 612 765	-	38 978	19 491	1 972 807
Выбытия в результате утери контроля над дочерними предприятиями	-	(22 281)	-	-	(1 014)	-	(23 295)
Реклассификация	-	13 899	5 263	-	-	(19 162)	-
Выбытия	-	(59 341)	(31 400)	-	(1 317)	(15 874)	(107 932)
Реклассификация из категории инвестиционного имущества	-	275 443	-	-	-	-	275 443
Остаток на 31 декабря 2012 года	<u>94 569</u>	<u>2 587 177</u>	<u>4 453 723</u>	<u>504 352</u>	<u>107 033</u>	<u>56 993</u>	<u>7 803 847</u>
Поступления	-	112 793	150 334	-	10 168	23 259	296 554
Реклассификация	-	2 301	5 733	-	-	(8 034)	-
Выбытия	-	(1 100)	(77 262)	(68 052)	(8 414)	(148)	(154 976)
Реклассификация из категории инвестиционного имущества	-	167 582	-	-	-	-	167 582
Остаток на 31 декабря 2013 года	<u>94 569</u>	<u>2 868 753</u>	<u>4 532 528</u>	<u>436 300</u>	<u>108 787</u>	<u>72 070</u>	<u>8 113 007</u>

тыс. руб.	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Флот	Прочее	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Амортизация и убытки от обесценения							
Остаток на 1 января 2012 года	-	198 327	530 700	102 519	19 694	-	851 240
Начисленная амортизация за год	-	94 873	292 024	31 053	11 828	-	429 778
Выбытия	-	(6 514)	(20 478)	-	(644)	-	(27 636)
Поступления в результате сделок по объединению бизнеса (поясн. 8)	-	53 736	406 955	-	16 351	-	477 042
Реклассификация из категории инвестиционного имущества	-	23 026	-	-	-	-	23 026
Остаток на 31 декабря 2012 года	-	363 448	1 209 201	133 572	47 229	-	1 753 450
Начисленная амортизация за год	-	106 775	353 527	25 889	17 708	-	503 899
Выбытия	-	(348)	(41 857)	(38 612)	(4 868)	-	(85 685)
Реклассификация из категории инвестиционного имущества	-	10 167	-	-	-	-	10 167
Остаток на 31 декабря 2013 года	-	480 042	1 520 871	120 849	60 069	-	2 181 831
Балансовая стоимость							
На 1 января 2012 года	80 748	1 672 790	1 677 925	401 833	24 560	45 659	3 903 515
На 31 декабря 2012 года	94 569	2 223 729	3 244 522	370 780	59 804	56 993	6 050 397
На 31 декабря 2013 года	94 569	2 388 711	3 011 657	315 451	48 718	72 070	5 931 176

(а) Залоговое обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2013 г. объекты основных средств балансовой стоимостью 779 038 тыс. руб. (в 2012 году – 1 566 028 тыс. руб.) были переданы в залог в обеспечение банковских кредитов (см. пояснение 25).

Основные средства Компании с балансовой стоимостью 1 691 133 тыс. руб. находятся в залоге в качестве обеспечения по облигационному займу, полученному связанной стороной Группы в 2013 году.

16 Инвестиционное имущество

тыс. руб.

Фактическая стоимость

Остаток на 1 января 2012 г.	467 821
Выбытия в результате сделок по продаже дочерних предприятий	(11 347)
Выбытия	(12 698)
Реклассификация в категорию основных средств	(275 443)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	168 333
Выбытия	(751)
Реклассификация в категорию основных средств	(167 582)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	-

Амортизация и убытки от обесценения

Остаток на 1 января 2012 г.	32 761
Начисленная амортизация за год	2 987
Реклассификация в категорию основных средств	(23 026)
Выбытия	(2 969)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	9 753
Начисленная амортизация за год	474
Реклассификация в категорию основных средств	(10 167)
Выбытия	(60)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	-

Балансовая стоимость

На 1 января 2012 г.	435 060
На 31 декабря 2012 г.	158 580
На 31 декабря 2013 г.	-

Группа учитывает принадлежащие ей здания, предназначенные для сдачи в аренду, как инвестиционное имущество.

17 Нематериальные активы

Нематериальные активы в основном представляют собой права на использование управленческой и бухгалтерской систем (АХАРТА, Cache).

18 Займы выданные связанным сторонам

тыс. руб.	Валюта	Номи- нальная процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересмотрено)
ОАО «ДВМП»	руб.	7%-8%	2013-2014	150 000	592 000
ОАО «ДВМП»	руб.	10.5%-11%	2013-2014	-	810 000
ООО УК «ТГ ФЕСКО»	руб.	8.5%	2015	500 000	500 000
ООО «Фирма «Трансгарант»	руб.	8.5%	2017	3 227 037	-
MAPLE - Maple Ridge Limited	долл. США	7.6%+Libor	2019	-	12 149 080
Прочие займы				17 832	19 128
				<u>3 894 869</u>	<u>14 070 208</u>

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, относящимся к займам, выданным связанным сторонам, раскрывается в пояснении 28.

19 Отложенные налоговые активы и обязательства

(а) Отраженные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

тыс. руб.	Активы		Обязательства		Нетто	
	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
Основные средства и инвестиционное имущество	-	-	(517 432)	(553 278)	(517 432)	(553 278)
Нематериальные активы	6 805	6 805	-	-	6 805	6 805
Резервы, начисления и отложенные доходы	63 029	56 113	-	-	63 029	56 113
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	8 691	8 691	-	-	8 691	8 691
Налоговые активы/(обязательства)	78 525	71 609	(517 432)	(553 278)	(438 907)	(481 669)
Зачет по налогу	(78 525)	(71 609)	78 525	71 609	-	-
Налоговые активы / (обязательства), нетто	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(438 907)</u>	<u>(481 669)</u>	<u>(438 907)</u>	<u>(481 669)</u>

(b) Изменение величины временных разниц в течение года

тыс. руб.	1 января 2013 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	31 декабря 2013 г.
Основные средства и инвестиционное имущество	(553 278)	35 846	(517 432)
Нематериальные активы	6 805	-	6 805
Резервы, начисления и отложенные доходы	56 113	6 916	63 029
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	8 691	-	8 691
	<u>(481 669)</u>	<u>42 762</u>	<u>(438 907)</u>

тыс. руб.	1 января 2012 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Приобретено/ реализовано	31 декабря 2012 г.
Основные средства и инвестиционное имущество	(447 694)	(6 364)	(99 220)	(553 278)
Инвестиции в ассоциированные предприятия	(6 568)	6 568	-	-
Нематериальные активы	6 805	-	-	6 805
Резервы, начисления и отложенные доходы	15 492	29 394	11 227	56 113
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	8 691	-	-	8 691
	<u>(423 274)</u>	<u>29 598</u>	<u>(87 993)</u>	<u>(481 669)</u>

20 Запасы

тыс. руб.	2013 г.	2012 г. (пересмотрено)
Топливо	243 191	1 635
Материалы и запасные части	81 662	73 501
Прочие запасы	16 869	22 003
	<u>341 722</u>	<u>97 139</u>

Запасы топлива на отчетную дату возросли в связи с тем, что Группа основала компанию ООО «ФЕСКО-БУНКЕР», основной составляющей запасов которой являются топливо и моторные масла, необходимые для бункеровки.

21 Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.	2013 г.	2012 г. (пересмотрено)
Торговая дебиторская задолженность	324 672	242 928
НДС к возмещению	151 277	18 644
Авансы выданные	126 238	58 136
Прочая дебиторская задолженность	314 312	274 200
Резерв по безнадежным долгам	(15 425)	(23 418)
	901 074	570 490

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, а также об убытках от обесценения, связанных с торговой и прочей дебиторской задолженностью, раскрывается в пояснении 28.

22 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. руб.	2013 г.	2012 г. (пересмотрено)
Денежные средства в кассе	1 120	225
Остатки на банковских счетах	268 509	1 134 840
Депозиты до востребования	545 069	177 156
Денежные средства и их эквиваленты, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении и консолидированном отчете о движении денежных средств	814 698	1 312 221

Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок и результаты анализа чувствительности финансовых активов и обязательств раскрываются в пояснении 28.

23 Капитал и резервы

(а) Акционерный капитал

	Обыкновенные акции	
<i>Количество акций, если не указано иное</i>	2013 г.	2012 г.
Объявленные акции номинальной стоимостью 0,1 руб. за акцию	2 470 312 539	2 470 312 539
В обращении на 31 декабря, полностью оплачено (тыс. руб.)	247 031	247 031

Владельцы обыкновенных акций имеют право на получение объявленных дивидендов и право одного голоса на акцию при принятии решений на годовых и общих собраниях акционеров Компании.

По состоянию на 31 декабря 2013 года, акции Компании находятся в залоге в качестве обеспечения по облигационному займу, полученному связанной стороной Группы в 2013 году.

В сентябре 2013 года Группа приняла решение о дополнительной эмиссии 702 999 426 обыкновенных акций по цене 10 коп. за штуку.

Также в июле и августе 2013 г. Группа выкупила 17 831 465 собственных акций с номинальной стоимостью 10 коп. и выкупной ценой 5,64 руб. на сумму 100 568 тыс. руб.

(b) Дивиденды

Согласно действующему российскому законодательству сумма средств Компании к распределению ограничивается суммой остатка накопленной нераспределенной прибыли, отраженной в обязательной финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. По состоянию на 31 декабря 2013 г. сумма нераспределенной прибыли Компании, включая прибыль за текущий год, составила 7 999 324 тыс. руб. (в 2012 году – 6 326 649 тыс. руб.).

24 Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию производится путем деления прибыли, приходящейся на владельцев обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года. Ввиду отсутствия разводняющего эффекта показатели базовой и разводненной прибыли совпадают.

руб.	2013 г.	2012 г.
Прибыль за год	1 634 538 000	1 935 450 000
Средневзвешенное количество акций в обращении (см. пояснение 23)	2 470 312 539	2 470 312 539
Базовая/разводненная прибыль на акцию	0,66	0,78

25 Кредиты и займы

В настоящем пояснении содержится информация о договорных условиях привлечения Группой процентных кредитов и займов, которые учитываются по амортизированной стоимости. Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок, валютному риску и риску недостатка ликвидности содержится в пояснении 28.

тыс. руб.	2013 г.	2012 г. (пересмотрено)
Долгосрочные обязательства		
Обеспеченные банковские кредиты	934 862	11 782 729
Займы, полученные у связанных сторон	78 333	18 333
Финансовый лизинг	1 988	-
	<u>1 015 183</u>	<u>11 801 062</u>
Краткосрочные обязательства		
Текущая часть обеспеченных банковских кредитов	-	1 678 654
Займы, полученные у связанных сторон	574 119	-
Финансовый лизинг	6 078	-
	<u>580 197</u>	<u>1 678 654</u>

(а) Условия и сроки погашения задолженности

Ниже указаны условия привлечения кредитов и займов, не погашенных на отчетную дату.

тыс. руб.	Валюта	Номи- нальная процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересмотрено)
Обеспеченные банковские кредиты					
ОАО Банк ВТБ	евро	ЕВРИБОР + 1,2%	2013 г.	-	14 328
ОАО Банк ВТБ	евро	ЛИБОР (Евро)+1,8%	2015 г.	-	240 929
ЗАО Райффайзенбанк	евро	ЕВРИБОР + 1,7%	2016 г.	-	347 575
Приморское ОСБ 8635	евро	ЕВРИБОР 6 месяцев + 2,3%	2015 г.	-	17 741
Приморское ОСБ 8635	евро	ЕВРИБОР + 2,3%	2015 г.	-	95 342
Приморское ОСБ 8635	евро	ЕВРИБОР + 2%	2016 г.	-	96 388
ING Bank N.V. Prague branch	долл. США	ЛИБОР 3 месяца (долл. США)+7,5%	2017 г.	-	12 149 080

тыс. руб.	Валюта	Номи- нальная процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересмотрено)
Сбербанк России ОАО	руб.	9,5%	2016 г.	934 862	-
Сбербанк России ОАО	руб.	8,5%	2012 г.	-	500 000
Прочие необеспеченные займы					
ЗАО «Транском»	руб.	8,0%	2015 г.	30 000	-
ЗАО «УНЕКО»	руб.	8,0%	2015 г.	30 000	-
Neteller Holdings Limited	долл. США	3,5%	2014 г.	574 119	-
НПФ «Порт-Гарант»	руб.	1,5%	2020 г.	18 333	18 333
Обязательства по финансовому лизингу					
Сименс Финанс	руб.	25,8%	2015 г.	8 066	-
				<u>1 595 380</u>	<u>13 479 716</u>

По состоянию на 31 декабря 2013 г. Сбербанк России ОАО открыл Группе возобновляемую кредитную линию с лимитом 1 500 000 тыс. руб.

В 2013 году был проведен взаимозачет займа полученного от ING Bank N.V. Prague branch с займами выданными ООО «Фирма «Трансгарант» и MAPLE-Maple Ridge Limited на сумму 2 750 млн. руб.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. Группой соблюдались условия по кредитным договорам.

(b) Залоги

Основные средства, переданные в залог в обеспечение банковских кредитов и гарантий раскрыты в пояснении 15(а).

26 Обязательства по планам с установленными выплатами

тыс. руб.	2013 г.	2012 г. (пересмотрено)
Обязательства по пенсионным планам	89 722	117 800
Обязательства по выплате единовременных вознаграждений в связи с окончанием трудовой деятельности	29 394	27 758
	<u>119 116</u>	<u>145 558</u>

В Компании и некоторых ее дочерних предприятиях (ООО «Владпортбункер», ЗАО «Портовый флот», ЗАО «Гараж торгового порта») существуют пенсионные планы с установленными выплатами. Планами предусматривается выплата фиксированной ежемесячной пенсии всем вышедшим на пенсию сотрудникам, имеющим определенную выслугу лет на данном предприятии. Пенсия выплачивается пенсионерам пожизненно.

Помимо пенсионных планов, в ОАО «ВМТП», ООО «Владпортбункер» и ЗАО «Гараж торгового порта» имеется еще один план с установленными выплатами, по которому предусматривается выплата работнику при выходе на пенсию единовременной суммы денежных средств. Все планы с установленными выплатами являются необеспеченными.

До сентября 2013 года, когда Группа завершила приобретение ООО «ВКТ» (см. пояснение 8), для сотрудников ООО «ВКТ» существовали планы с установленными выплатами, условия которых отличались от условий планов с установленными выплатами, принятыми для сотрудников Компании.

Обязательства по планам с установленными выплатами составили:

тыс. руб.	Балансовая стоимость
Приведенная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 1 января 2012 года	66 987
Приобретение компаний	52 407
<i>В составе (прибыли)/убытка</i>	
Стоимость трудозатрат текущего периода	12 654
Процентные расходы	8 807
	<u>21 461</u>
<i>В составе прочего совокупного (дохода)/убытка</i>	
Актуарные прибыли и убытки	10 871
Произведенные выплаты	(6 168)
Приведенная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря 2012 года	<u>145 558</u>
Приобретение компаний	-
<i>В составе (прибыли)/убытка</i>	
Стоимость трудозатрат текущего периода	10 196
Процентные расходы	8 719
Погашения	(5 324)
	<u>13 591</u>
<i>В составе прочего совокупного (дохода)/убытка</i>	
Актуарные прибыли и убытки	(38 137)
Произведенные выплаты	(1 896)
Приведенная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря 2013 г.	<u>119 116</u>

При оценке обязательств по планам с установленными выплатами использовались следующие основные актуарные допущения:

	2013 г.	2012 г.
Ставка дисконтирования	8,00%	7,10%
Увеличение размера пенсионных выплат в будущих периодах	10,00%	10,00%

Повышение ставки дисконтирования на 1 п.п. привело бы к уменьшению прибыли Группы на 16 198 тыс.руб. и увеличению капитала на 5 578 тыс.руб. (2012: к уменьшению прибыли на 2 928 тыс.руб. и увеличению капитала на 5 011 тыс.руб.).

Повышение увеличения размера пенсионных выплат в будущих периодах на 1 п.п. привело бы к уменьшению прибыли Группы на 17 503 тыс.руб. и уменьшению капитала 13 944 тыс.руб. (2012: к уменьшению прибыли на 3 553 тыс.руб. и уменьшению капитала на 9 948 тыс.руб.).

27 Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.	2013 г.	2012 г. (пересмотрено)
Задолженность перед персоналом	278 309	200 313
Налоги к уплате	124 613	118 739
Авансы полученные	94 703	85 312
Торговая кредиторская задолженность	63 260	85 607
Проценты к уплате	16 439	54 851
Дивиденды к выплате	2 625	3 311
Прочие кредиторы и начисленные резервы по расходам	55 162	36 057
	<u>635 111</u>	<u>584 190</u>

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску недостатка ликвидности в части торговой и прочей кредиторской задолженности раскрывается в пояснении 28.

28 Финансовые инструменты и управление рисками

(а) Кредитный риск

Максимальная величина кредитного риска равна балансовой стоимости финансовых активов. По состоянию на отчетные даты максимальная величина кредитного риска составила:

тыс. руб.	Балансовая стоимость	
	2013 г.	2012 г.
Займы выданные связанным сторонам	3 938 639	14 067 886
Денежные средства и их эквиваленты	814 698	1 312 221
Торговая и прочая дебиторская задолженность	623 559	493 710
	<u>5 376 896</u>	<u>15 873 817</u>

Убытки от обесценения

По состоянию на отчетные даты суммы торговой дебиторской задолженности, сгруппированные по признаку срока просрочки задолженности, составили:

	Валовая сумма	Убыток от обесценения	Валовая сумма	Убыток от обесценения
тыс. руб.	2013 г.	2013 г.	2012 г. (пересмотр.)	2012 г. (пересмотр.)
Непросроченная задолженность	315 621	-	221 086	-
Задолженность со сроком просрочки от 90 до 360 дней	5 587	-	12 608	-
Задолженность со сроком просрочки свыше 360 дней	3 464	(3 464)	9 234	(9 234)
	<u>324 672</u>	<u>(3 464)</u>	<u>242 928</u>	<u>(9 234)</u>

Изменения в величине резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности в течение года составили:

	2013 г.	2012 г. (пересмотр.)
тыс. руб.		
Остаток на начало года	(9 234)	(3 816)
Суммы, списанные на (уменьшение)/увеличение стоимости торговой дебиторской задолженности	5 770	(3 762)
Формирование резерва в связи с объединением бизнеса (см. поясн.8)	-	(1 655)
Остаток на конец года	<u>(3 464)</u>	<u>(9 233)</u>

(b) Риск ликвидности

Ниже указаны договорные сроки погашения финансовых обязательств с учетом ожидаемых процентных платежей и без учета влияния взаимозачетов. По оценкам Группы, приведенные в таблице денежные потоки не должны возникнуть значительно раньше указанных сроков или в существенно иных суммах.

2013 г.

тыс. руб.	Балансовая стоимость	Денежный поток в соответствии с договором	Менее 3 мес.	3–6 мес.	6–12 мес.	1–5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства							
Обеспеченные банковские кредиты	934 862	1 160 173	25 801	23 192	46 384	1 064 796	-
Займы, полученные у связанных сторон	652 452	682 723	989	593 226	132	70 508	17 868
Гарантии, выданные третьим лицам	50 025	50 025	50 025	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	396 731	396 731	396 731	-	-	-	-
Финансовый лизинг	8 066	9 531	2 329	2 003	3 031	2 168	-
	<u>2 042 136</u>	<u>2 299 183</u>	<u>475 875</u>	<u>618 421</u>	<u>49 547</u>	<u>1 137 472</u>	<u>17 868</u>

2012 г. (пересмотр.)

тыс. руб.	Балансовая стоимость	Денежный поток в соответствии с договором	Менее 3 мес.	3–6 мес.	6–12 мес.	1–5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства							
Обеспеченные банковские кредиты	13 461 383	18 636 643	323 244	278 935	2 201 172	15 833 292	-
Займы, полученные у связанных сторон	18 333	20 437	68	68	138	824	19 339
Торговая и прочая кредиторская задолженность	321 977	321 977	321 977	-	-	-	-
	<u>13 801 693</u>	<u>18 979 057</u>	<u>645 289</u>	<u>279 003</u>	<u>2 201 310</u>	<u>15 834 116</u>	<u>19 339</u>

(с) Валютный риск

Величина валютного риска Группы, определенная исходя из номинальной стоимости финансовых инструментов, составила:

тыс. руб.	В долларах США	В евро	В долларах США	В евро
	2013 г.	2013 г.	2012 г. (пересмотр.)	2012 г. (пересмотр.)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	103 183	231	47 490	4 687
Обеспеченные банковские кредиты	-	-	(12 149 080)	(812 303)
Займы связанным сторонам	-	-	12 149 080	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(686)	-	(50 687)	-
Денежные средства и их эквиваленты	89 461	-	706 094	-
Чистая сумма, подверженная риску	191 958	231	702 897	(807 616)

В течение года применялись следующие курсы валют:

руб.	Среднегодовой курс		Спот-курс на отчетную дату	
	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
1 доллар США	31,8507	31,0930	32,7292	30,3727
1 евро	42,3129	39,9520	44,9699	40,2286

Повышение (понижение) курса евро к рублю на 10% привело бы к увеличению (уменьшению) прибыли и капитала Компании на 23 тыс. руб. (2012: (80 762) тыс. руб.).

Повышение (понижение) курса доллара США к рублю на 10% привело бы к увеличению (уменьшению) прибыли и капитала Компании на 19 196 тыс. руб. (2012: 70 290 тыс. руб.).

(d) Риск изменения процентных ставок

По состоянию на отчетную дату процентные финансовые инструменты Группы составили:

тыс. руб.	Балансовая стоимость	
	2013 г.	2012 г. (пересмотр.)
Финансовые инструменты с фиксированной ставкой		
Финансовые активы	3 893 537	908 517
Финансовые обязательства	(1 595 381)	(518 333)
	2 298 156	390 184
Финансовые инструменты с плавающей ставкой		
Финансовые обязательства	-	(12 961 383)
	-	(12 961 383)

Группа не учитывает какие-либо финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, либо для инструментов, имеющих в наличии для продажи. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или величину капитала.

Обоснованно возможное изменение ставок процента на 100 базисных пунктов на 31 декабря 2012 г. увеличило (уменьшило) бы величину капитала и прибыли или убытка за период на 52 млн. руб. до налогообложения. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности, обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными.

(е) Справедливая стоимость финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. справедливая и балансовая стоимость финансовых инструментов Группы существенно не отличаются.

29 Операционная аренда

Платежи по нерасторжимым договорам операционной аренды составили:

тыс. руб.	2013 г.	2012 г. (пересмотрено)
Менее 1 года	60 505	66 053
От 1 года до 5 лет	234 060	235 426
Более 5 лет	2 483 824	2 513 850
	2 778 389	2 815 329

Группа арендует причалы на основании нерасторжимых договоров операционной аренды. Срок действия договоров истекает в 2061 году, после чего они будут пересмотрены в отношении сроков и стоимости аренды. Руководство Группы уверено, что в соответствии с действующим законодательством, у Компании есть преимущественное право на продление договоров аренды.

30 Условные события

(а) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

(b) Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

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

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

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

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

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

31 Операции со связанными сторонами

(a) Операции с членами руководства и их близкими родственниками

(i) *Выплаты вознаграждения руководству*

Суммы вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками, включая членов Наблюдательного совета, в течение года и отраженные в составе расходов на персонал, составили:

тыс. руб.	2013 г.	2012 г.
Заработная плата и премии	43 805	27 649
	43 805	27 649

(b) Операции с прочими связанными сторонами

Ниже приводятся данные по операциям Группы с прочими связанными сторонами.

(i) *Выручка*

тыс. руб.	Оборот 2013 г.	Оборот 2012 г. (пересмотр.)	Остаток по расчетам 2013 г.	Остаток по расчетам 2012 г. (пересмотр.)
Предоставление услуг				
Объекты инвестирования, учитываемые методом долевого участия	-	65 878	-	-
Прочие связанные стороны	3 370 731	1 377 852	107 543	116 033
	3 370 731	1 443 730	107 543	116 033

Все непогашенные остатки по расчетам со связанными сторонами подлежат оплате денежными средствами в течение 6 месяцев после отчетной даты. Обеспечение по данным остаткам отсутствует.

(ii) Расходы

тыс. руб.	Оборот 2013 г.	Оборот 2012 г. (пересмотр.)	Остаток по расчетам 2013 г.	Остаток по расчетам 2012 г. (пересмотр.)
Приобретение товаров и услуг				
Прочие связанные стороны	183 075	369 500	8 740	21 538
	<u>183 075</u>	<u>369 500</u>	<u>8 740</u>	<u>21 538</u>

Все непогашенные остатки по расчетам со связанными сторонами подлежат оплате денежными средствами в течение 6 месяцев после отчетной даты.

(iii) Кредиты и займы

тыс. руб.	Оборот 2013 г.	Оборот 2012 г. (пересмотр.)	Непогашенны й остаток 2013 г.	Непогашенны й остаток 2012 г. (пересмотр.)
Кредиты и займы полученные, в том числе проценты к уплате				
Прочие связанные стороны	(2 491 639)	-	(666 282)	(18 333)
Займы выданные, в том числе проценты к получению				
Прочие связанные стороны	5 114 000	14 355 491	4 134 307	14 214 524
	<u>2 622 361</u>	<u>14 355 491</u>	<u>3 468 025</u>	<u>14 196 191</u>

Займы связанным сторонам выданы под 7–11% годовых и подлежат погашению в 2013 и 2015 гг.

(iv) Прочие доходы/(расходы)

тыс. руб.	Оборот 2013 г.	Оборот 2012 г. (пересмотр.)	Остаток по расчетам 2013 г.	Остаток по расчетам 2012 г. (пересмотр.)
Прочие доходы/(расходы):				
Объекты инвестирования, учитываемые методом долевого участия	-	3 708	-	-
Прочие связанные стороны	6 154	848	9 538	70 993
	<u>6 154</u>	<u>4 556</u>	<u>9 538</u>	<u>72 266</u>

(v) **Доходы/(расходы) по процентам**

тыс. руб.	Оборот	Оборот	Остаток по расчетам	Остаток по расчетам
	2013 г.	2012 г. (пересмотр.)	2013 г.	2012 г. (пересмотр.)
Доходы/(расходы) по процентам:				
Прочие связанные стороны	217 970	142 761	226 963	86 033
	<u>217 970</u>	<u>142 761</u>	<u>226 963</u>	<u>86 033</u>

32 Основные дочерние предприятия

Дочернее предприятие	Страна регистрации	2013 г.	2012 г.
		Доля собственности/ прав голосования	Доля собственности/ прав голосования
ЗАО «Портовый флот»	Россия	74,69%	74,69%
ООО «ПортТелеком»	Россия	100,00%	100,00%
ООО «НПП «Владпортбункер»	Россия	99,42%	99,42%
ООО «ПортКонтракт»	Россия	100,00%	100,00%
ЗАО «Гараж торгового порта»	Россия	51,00%	51,00%
ООО «ПортЭкспресс-ДВ»	Россия	100,00%	100,00%
ООО «Владивостокский автомобильный терминал»	Россия	66,99%	66,99%
ООО «ФЕМСТА»	Россия	56,00%	56,00%
ЗАО «ТЭТ»	Россия	50,42%	50,42%
ООО «Техно-Актив»	Россия	98,86%	98,86%
ООО «Универсальный погрузочно-экспедиторский комплекс»	Россия	66,99%	66,99%

33 События после отчетной даты

В январе 2014 года в обеспечение обязательств по договору кредитной линии Компания передала в залог ОАО «Сбербанк России» недвижимое имущество на сумму 479 637 тыс. руб. в залоговой оценке на 31 декабря 2013 года.

В марте 2014 года Компания получила кредит на сумму 4 091 млн. руб. (125 млн. долл. США) для целей проектного финансирования.

Компания приобрела права аренды земельных участков на общую сумму 262 млн. руб. (8 млн. дол. США).

В феврале 2014 года Группа получила заем от связанной стороны в размере 250 млн. руб.