



**Публичное акционерное общество
«Владивостокский морской торговый порт» (ПАО «ВМТП»)
и его дочерние предприятия**

**Консолидированная финансовая отчетность
за 2015 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



Акционерное общество «КПМГ»
Пресненская наб., 10
Москва, Россия 123317
Телефон +7 (495) 937 4477
Факс +7 (495) 937 4400/99
Internet www.kpmg.ru

Аудиторское заключение

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

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Публичного 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 2015 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2015 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.

Аудируемое лицо: Публичное 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 № 1022501250625 14 октября 2002 года. Свидетельство серии 25 № 015142506.

690063, Российская Федерация, г. Владивосток, ул. Стреланикова, д.9.

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

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство от 23 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 № 1027700125626 13 августа 2002 года. Свидетельство серии 77 № 005721432.

Член Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская палата России» (Ассоциация). Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10301001604.

Статус документа: Конфиденциально

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

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Не изменяя нашего мнения, мы обращаем внимание на Примечание 2(f) к консолидированной финансовой отчетности, в котором описывается наличие существенной неопределенности в отношении возможности связанных сторон обслуживать свои долговые обязательства, по которым Группа выступает поручителем. В случае, если не будет достигнуто соглашение с кредиторами, связанные стороны не смогут полностью и в срок обслуживать свои долговые обязательства и кредиторы могут потребовать исполнения договоров поручительства. Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно.



Климанова Л.В.
Генеральный директор
АО «КПМГ»

28 апреля 2016 года

Москва, Российская Федерация

тыс. руб.	Поясн.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	6 370 303	6 033 466
Предоплата за приобретение основных средств		30 702	196 225
Нематериальные активы	14	6 135	3 351
Займы, выданные связанным сторонам	15	7 733 298	3 811 880
Долгосрочная часть процентов по займам, выданным связанным сторонам		278 618	-
Прочие внеоборотные активы		17 182	17 226
Итого внеоборотных активов		14 436 238	10 062 148
Оборотные активы			
Займы, выданные связанным сторонам	15	924 468	857 535
Запасы	17	256 711	1 481 932
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		24 579	35 676
Прочие оборотные активы		13 628	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	2 018 629	3 136 819
Денежные средства и их эквиваленты	19	468 631	1 328 901
Итого оборотных активов		3 706 646	6 840 863
Итого активов		18 142 884	16 903 011

тыс. руб.	Поясн.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал	20		
Акционерный капитал		247 031	247 031
Добавочный капитал		958 869	958 869
Нераспределенная прибыль		13 302 061	10 818 821
Итого капитала, принадлежащего собственникам Компании		14 507 961	12 024 721
Неконтролирующая доля участия		-	-
Итого капитала		14 507 961	12 024 721
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	292 850	2 262 454
Обязательства по планам с установленными выплатами	23	100 741	91 690
Отложенные налоговые обязательства	16	387 845	417 066
Итого долгосрочных обязательств		781 436	2 771 210
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	2 012 798	395 987
Задолженность по налогу на прибыль		3 896	83 830
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	836 793	1 627 263
Итого краткосрочных обязательств		2 853 487	2 107 080
Итого обязательств		3 634 923	4 878 290
Итого капитала и обязательств		18 142 884	16 903 011

З.К. Юсупов, Генеральный директор

Л.Г.Звягинцев, И.о. Заместитель
генерального директора по экономике и
финансам

Дата: 28 апреля 2016 года

ПАО «ВМТП» и его дочерние предприятия
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2015 год

тыс. руб.	Поясн.	2015 г.	2014 г.*
Выручка	7	13 709 752	15 323 908
Себестоимость реализации	8	(9 591 212)	(11 198 176)
Валовая прибыль		4 118 540	4 125 732
Административные расходы	9	(847 564)	(832 036)
Прочие операционные расходы, нетто	10	(581 738)	(151 101)
Операционная прибыль		2 689 238	3 142 595
(Убыток)/прибыль от выбытия основных средств		(52 918)	16 774
Прибыль от выбытия дочерних предприятий		-	6 720
Финансовые доходы, нетто	11	598 142	299 207
Прибыль до налогообложения		3 234 462	3 465 296
Расход по налогу на прибыль	12	(747 830)	(744 935)
Прибыль за год		2 486 632	2 720 361
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Актуарный (убыток)/доход	23	(2 942)	40 343
Общий совокупный доход за год		2 483 690	2 760 704
Прибыль, принадлежащая:			
Собственникам Компании		2 486 632	2 698 891
Владельцам неконтролирующей доли участия		-	21 470
Прибыль за год		2 486 632	2 720 361
Общий совокупный доход, принадлежащий:			
Собственникам Компании		2 483 690	2 739 234
Владельцам неконтролирующей доли участия		-	21 470
Общий совокупный доход за год		2 483 690	2 760 704
Базовая прибыль на акцию (руб.)	21	1,01	1,09

* Сопоставимые данные за 2014 года были пересмотрены в связи с изменением подхода компании к классификации расходов. Детали включены в Пояснение 8.

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с пояснениями на стр. 12 – 53, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс. руб.	Капитал, причитающийся собственникам Компании					Неконтролирующая доля участия	Итого капитала
	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2014 года	247 031	958 869	(100 568)	7 999 324	9 104 656	103 108	9 207 764
Прибыль за год	-	-	-	2 698 891	2 698 891	21 470	2 720 361
Прочий совокупный доход							
Актуарный доход	-	-	-	40 343	40 343	-	40 343
Общий совокупный доход за отчетный год	-	-	-	2 739 234	2 739 234	21 470	2 760 704
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала							
Выплаты собственникам							
Дивиденды	-	-	-	(3 381)	(3 381)	-	(3 381)
Выбытие дочерних предприятий	-	-	-	-	-	7 322	7 322
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	100 568	-	100 568	-	100 568
Прочие операции с собственниками							
Приобретение неконтролирующей доли участия	-	-	-	83 644	83 644	(131 900)	(48 256)
Итого по операциям с собственниками	-	-	100 568	80 263	180 831	(124 578)	56 253
Остаток на 31 декабря 2014 года	247 031	958 869	-	10 818 821	12 024 721	-	12 024 721

тыс. руб.	Капитал, причитающийся собственникам Компании					Итого капитала
	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль	Итого	
Остаток на 1 января 2015 года	247 031	958 869	-	10 818 821	12 024 721	12 024 721
Прибыль за год	-	-	-	2 486 632	2 486 632	2 486 632
Прочий совокупный доход						
Актuarный убыток	-	-	-	(2 942)	(2 942)	(2 942)
Общий совокупный доход за отчетный год	-	-	-	2 483 690	2 483 690	2 483 690
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала						
Выплаты собственникам						
Приобретение дочерних компаний	-	-	-	(450)	(450)	(450)
Итого по операциям с собственниками	-	-	-	(450)	(450)	(450)
Остаток на 31 декабря 2015 года	247 031	958 869	-	13 302 061	14 507 961	14 507 961

тыс. руб.	Поясн.	2015 г.	2014 г.
Денежные средства от операционной деятельности			
Прибыль за год		2 486 632	2 720 361
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация		446 740	461 711
Создание /(высвобождение) резерва по сомнительной задолженности		85 028	868
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств		52 918	(16 774)
Прибыль от выбытия дочерних предприятий		-	(6 720)
Финансовые доходы, нетто		(598 142)	(299 207)
Расход по налогу на прибыль		747 830	744 935
Денежные средства от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале и резервах			
Изменение запасов		1 225 221	(1 140 210)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		1 428 805	(1 458 619)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(720 923)	925 726
Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов			
Налог на прибыль уплаченный		5 154 109	1 932 071
Проценты уплаченные		(845 888)	(706 129)
		(263 548)	(262 974)
Денежные средства от операционной деятельности, нетто			
		4 044 673	962 968

тыс. руб.	Поясн.	2015 г.	2014 г.
Денежные средства от инвестиционной деятельности			
Поступления от реализации основных средств		9 964	28 920
Приобретение основных средств		(343 726)	(731 377)
Приобретение нематериальных активов		(19 920)	(6 157)
Выбытие дочерних предприятий, без учета выбывших денежных средств		-	(2 101)
Приобретение инвестиций		(258 203)	(25 300)
Поступления от реализации инвестиций		271 573	
Проценты полученные		96 242	79 971
Займы выданные		(6 284 910)	(789 286)
Займы погашенные		2 331 839	17 125
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности, нетто		(4 197 141)	(1 428 205)
Денежные средства от финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов		589 780	7 630 850
Погашение кредитов и займов		(1 353 411)	(6 810 558)
Дивиденды выплаченные		-	(4 714)
Денежные средства (использованные в) /от финансовой деятельности, нетто		(763 631)	815 578
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты			
(Уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто		(916 099)	350 341
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января года		1 328 901	814 698
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	19	468 631	1 328 901

1 Общая информация

(a) Организационная структура и виды деятельности

В состав Публичного акционерного общества «Владивостокский морской торговый порт» (до ноября 2015 года – Открытое акционерное общество «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 ведет свою историю с 1897 года, 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 Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство» (сокращенное наименование – ПАО «ДВМП»). ПАО «ДВМП», 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, предоставление услуг по реализации нефтепродуктов для бункеровки флота, лоцманских услуг, шипчандлерское обслуживание, а также предоставление в аренду складских помещений и оборудования (грузоподъемные краны, погрузчики и т. д.) на территории порта.

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

Экономические санкции, наложенные Европейским Союзом, США, Японией, Канадой, Австралией и рядом других стран на отдельные российские юридические и физические лица, наряду с ответными санкциями, введенными правительством Российской Федерации, привели к росту экономической нестабильности, колебаниям на рынках капитала, обесценению российского рубля, снижению уровня прямых иностранных и внутренних

инвестиций, а также к ужесточению доступа к заемным средствам. Некоторые российские юридические лица могут испытывать трудности с доступом на международные рынки капитала и заемных средств для финансирования своей деятельности и стать более зависимыми от банков внутри Российской Федерации. Эффект от наложенных санкций в долгосрочной перспективе, также как и возможность введения дополнительных санкций в будущем, спрогнозировать сложно.

В течение 2015 года экономическая ситуация в России продолжала оставаться нестабильной. Недавний конфликт на Украине и связанные с ним события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования.

На протяжении 2015 года российские валютные рынки были подвержены высокой волатильности, а курс российского рубля по отношению к основным мировым валютам значительно снизился. Кроме того, повышение ключевой ставки Центральным банком России привело к удорожанию заемных средств.

Руководство Общества не может достоверно оценить влияние дальнейшего ухудшения экономической ситуации на ее будущее финансовое положение и считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса в сложившихся обстоятельствах.

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»).

(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, участвующих в расчете прибыли 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 менеджментом Группы с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов, в отношении каждого операционного сегмента.

Группа имеет два сегмента: деятельность по предоставлению портовых и стивидорных услуг и услуги по бункеровке. Сегментный анализ включен в пояснение 6.

Отчетные данные о результатах деятельности сегментов, направляемые менеджментом 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 консолидированной 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» – методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются Компанией по состоянию на каждую отчетную дату;
- Пояснение 0 «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 26 «Операционная аренда» - классификация аренды причалов в качестве операционной аренды.

(f) Принцип непрерывности деятельности

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Группа солидарно с другими компаниями под общим контролем выступает поручителем по обязательствам связанных сторон по выпущенным ими еврооблигациям и прочим кредитным соглашениям на сумму 71 428 852 тыс.руб. (пояснение 5(с)).

Руководство материнской компании полагает, что имеется существенная неопределенность в отношении способности указанных связанных сторон обслуживать свои долговые обязательства, по которым Группа выступает поручителем. В связи с этим руководство материнской компании предполагает вступить в переговоры с кредиторами с целью формирования взаимовыгодной позиции в отношении решения вопроса ликвидности материнской компании и компаний под общим контролем и обслуживания указанных кредитных соглашений.

В случае, если предполагаемые руководством соглашения о реструктуризации не будут достигнуты, связанные стороны, по обязательствам которых Группа выступает поручителем, не смогут полностью и в срок обслуживать свои долговые обязательства. В таком случае Группа будет обязана отвечать по обеспеченным поручительствами обязательствам всем своим имуществом, что может негативно сказаться на ее финансовом положении и вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно.

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. Предприятие является контролируемым в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестирования. При оценке наличия контроля в расчет принимаются потенциальные права голосования, если лежащие в их основе инструменты могут быть исполнены в текущий момент времени. 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) 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.

(v) 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.

(с) Финансовые инструменты

(i) *Непроизводные финансовые инструменты*

В состав непроизводных финансовых инструментов входят займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Первоначально Группа признает займы выданные, дебиторскую задолженность и депозиты на дату их получения (возникновения). 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 непроизводные финансовые активы: займы выданные, дебиторская задолженность, денежные средства.

Займы выданные, 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. Проценты по кредитам и займам 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.

(ii) *Непроизводные 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.

У Группы имеются следующие непроизводные финансовые обязательства: кредиты и займы 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 непрямым условием функционирования соответствующего оборудования, капитализируется в стоимости такого оборудования.

(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 модернизацией и/или капитальным ремонтом 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. 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) *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, 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.

(f) 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.

(g) 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.

(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.

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.

(h) Пенсионные планы

(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. 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.

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

В случае изменения выплат в рамках плана или его секвестра, возникшее изменение в выплатах, относящееся к услугам прошлых периодов, или прибыль или убыток от секвестра признаются немедленно в составе прибыли или убытка. Группа признает прибыль или убыток от расчета по обязательствам плана, когда этот расчет происходит.

(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.

(i) 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.

(j) Выручка

Группа признает выручку по торговым и бункеровочным операциям в тот момент, когда существует убедительное доказательство того, что значительные риски и выгоды, связанные с оказанием услуг и правом собственности на товар, переданы покупателю (заказчику), получение соответствующего возмещения вероятно, понесенные затраты можно надежно оценить и величину выручки можно надежно оценить. Выручка признается 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.

(k) 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.

(l) 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.

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

(m) 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. 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.

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

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2015 года и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

- МСФО (IFRS) 9, опубликованный в июле 2014 года, заменяет существующий МФСО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS 9) включает пересмотренное руководство в отношении классификации и оценки финансовых активов, включая новую модель ожидаемых кредитных убытков для оценки обесценения и новые общие требования по учету хеджирования. Также новый стандарт оставляет в силе руководство в отношении признания и прекращения признания финансовых инструментов, принятое в МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта.

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

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

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

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

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

- МСФО (IFRS) 16 заменяет действующее руководство в отношении учета аренды, включая МСФО (IAS) 17 «Аренда», КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков договора аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Анализ сущности сделок, имеющих юридическую форму аренды». Новый стандарт отменяет двойную модель учета, применяемую в настоящее время в учете арендатора. Данная модель требует классификацию аренды на финансовую аренду, отражаемую на балансе, и операционную аренду, учитываемую за балансом. Вместо нее вводится единая модель учета, предполагающая отражение аренды на балансе и имеющая сходство с действующим в настоящее время учетом финансовой аренды.

Для арендодателей правила учета, действующие в настоящее время, в целом сохраняются – арендодатели продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта при условии, что МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» будет также применен.

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

Влияние данных новых стандартов на деятельность Группы ещё не было определено.

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) 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 менеджмент Группы. 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. Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках и финансовых институтах, имеющих стабильный кредитный рейтинг.

(с) Риск 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.

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 2015 г. сумма непогашенных гарантий, предоставленных третьим лицам по обязательствам связанных сторон, составила 71 428 852 тыс. руб. (в 2014 году – 49 276 100 тыс. руб.). Данные гарантии выданы по обязательствам компаний под общим контролем по выпущенным еврооблигациям и прочим кредитным обязательствам. Обязательства связанных сторон по еврооблигациям в сумме 63 772 363 тыс.руб. обеспечены солидарными гарантиями прочих компаний под общим контролем.

(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 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	Услуги по реализации нефтепродуктов для бункеровки флота и прочие вспомогательные услуги.

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

Ниже приводится сегментная информация по основным отчетным сегментам Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

	Стивидорные услуги	Бункеровка	Итого
	тыс. руб.		
Реализация услуг сторонним потребителям	6 924 422	6 785 330	13 709 752
Межсегментные продажи	168 748	158 750	327 498
Сегментная выручка	7 093 170	6 944 080	14 037 250
Процентные доходы	718 094	2 474	720 568
Процентные расходы	(195 292)	(8 920)	(204 212)
Амортизация	(446 740)	-	(446 740)
Прибыль до налогообложения	3 225 487	8 975	3 234 462

Ниже приводится сегментная информация по основным отчетным сегментам Группы за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.

	Стивидорные услуги	Бункеровка	Итого
	тыс. руб.		
Реализация услуг сторонним потребителям	6 985 333	8 338 575	15 323 908
Межсегментные продажи	97 109	167 118	264 227
Сегментная выручка	7 082 442	8 505 693	15 588 135
Процентные доходы	414 545	10 304	424 849
Процентные расходы	(172 992)	(140 419)	(313 411)
Амортизация	(461 711)	-	(461 711)
Прибыль до налогообложения	3 408 737	56 559	3 465 296

Сегментные активы и обязательства

	Активы		Обязательства	
тыс. руб.	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Стивидорные услуги	17 361 797	13 248 979	(3 388 918)	(2 922 170)
Бункеровка	781 087	3 654 032	(246 005)	(1 956 120)
	18 142 884	16 903 011	(3 634 923)	(4 878 290)

Внеоборотные активы Группы расположены на территории России.

В 2015 году сегменты бункеровка и стивидорные услуги осуществили продажи связанным сторонам FESCO OCEAN MANAGEMENT LIMITED в объеме 11% (1 529 719 тыс. руб.) и ООО ФИТ в объеме 12% (1 622 656 тыс. руб.) от общей величины выручки Группы соответственно. Также сегмент бункеровка осуществил продажи связанной стороне SOUZ PETROLIUM SA в объеме примерно 8% (1 048 447 тыс. руб.) от общей величины выручки Группы.

7 Выручка

тыс. руб.	2015 г.	2014 г.
Выручка от реализации топлива	6 220 702	8 338 575
Выручка от оказания стивидорных услуг	6 137 240	6 074 941
Выручка от сдачи в аренду	615 427	48 899
Выручка от обслуживания судов	377 800	416 820
Выручка от экспедирования	94 964	196 644
Выручка от предоставления услуг связи	83 327	36 291
Выручка от оказания прочих услуг	180 292	211 738
Итого выручка	13 709 752	15 323 908

8 Себестоимость реализации

тыс. руб.	2015 г.	2014 г.
Себестоимость перепродажи топлива	5 486 253	7 594 062
Заработная плата работников, занятых в производственной сфере, и прочие расходы на персонал	1 829 992	1 894 178
Расходы по аренде и эксплуатации судов, переданных в субаренду	619 234	-
Амортизация основных средств	416 109	426 754
Потребление сырья, топлива и материалов	274 177	327 641
Услуги, связанные с реализацией топлива	237 858	258 208
Расходы по прочей аренде	177 806	124 292
Расходы на ремонт и содержание	102 970	112 890
Расходы на электрическую и тепловую энергию	101 505	107 256
Налоги, помимо налога на прибыль	80 820	79 457
Прочие расходы	264 488	273 438
	9 591 212	11 198 176

1 января 2015 года руководство Компании приняло решение изменить подход к классификации затрат в отношении подразделений, выполняющих общехозяйственные функции, и учитывать их в составе административных расходов. Ранее указанные расходы учитывали в составе себестоимости продукции (работ, услуг). Показатели Консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2014 год были пересчитаны для сопоставимости. Сумма указанных затрат за 2014 год составила 316 662 тыс. руб.

9 Административные расходы

тыс. руб.	2015 г.	2014 г.
Заработная плата	512 220	521 545
Стоимость профессиональных услуг	180 000	101 825
Услуги охраны	60 614	56 895
Амортизация нематериальных активов	14 013	13 541
Услуги связи	11 461	11 555
Налоги, помимо налога на прибыль	2 182	3 305
Амортизация основных средств	16 618	21 416
Прочие административные расходы	50 456	101 954
	<u>847 564</u>	<u>832 036</u>

10 Прочие операционные расходы, нетто

тыс. руб.	2015 г.	2014 г.
Благотворительная и спонсорская деятельность	(385 965)	(146 083)
Создание резерва под сомнительную задолженность	(85 028)	(868)
Штрафы и пени	(32 696)	(1 079)
Прочие расходы	(78 049)	(3 071)
	<u>(581 738)</u>	<u>(151 101)</u>

11 Финансовые доходы и финансовые расходы

тыс. руб.	2015 г.	2014 г.
Процентные доходы по займам выданным и дебиторской задолженности	720 568	424 849
Чистый доход по курсовым разницам	81 786	187 769
Финансовые доходы	<u>802 354</u>	<u>612 618</u>
Процентные расходы	(204 212)	(313 411)
Финансовые расходы	<u>(204 212)</u>	<u>(313 411)</u>
Финансовые доходы/(расходы), отраженные в составе прибыли или убытка за период, нетто	<u>598 142</u>	<u>299 207</u>

12 Расход по налогу на прибыль

тыс. руб.	2015 г.	2014 г.
Начисление текущего налога		
Текущий налог на прибыль за отчетный год	(777 051)	(766 776)
	(777 051)	(766 776)
Начисление отложенного налога		
Возникновение временных разниц	29 221	21 841
	29 221	21 841
Итого расход по налогу на прибыль	(747 830)	(744 935)

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

	2015 г.		2014 г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прибыль до налогообложения	3 234 462	100	3 465 296	100
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	(646 892)	(20)	(693 059)	(20)
Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль/необлагаемые доходы, нетто	(100 938)	(3)	(51 876)	(1)
	(747 830)	(23)	(744 935)	(21)

13 Основные средства

тыс. руб.	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Флот	Прочее	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Фактическая стоимость							
Остаток на 1 января 2014 года	94 569	2 868 753	4 532 528	436 300	108 787	72 070	8 113 007
Поступления	-	26 114	64 619	-	3 369	468 504	562 606
Реклассификация	-	6 962	486	-	-	(7 448)	-
Выбытия	-	(2 104)	(99 389)	-	(348)	(2 831)	(104 672)
Остаток на 31 декабря 2014 года	<u>94 569</u>	<u>2 899 725</u>	<u>4 498 244</u>	<u>436 300</u>	<u>111 808</u>	<u>530 295</u>	<u>8 570 941</u>
Поступления	-	30 850	534 063	16 653	4 987	241 508	828 061
Реклассификация	-	14 160	40	-	-	(14 200)	-
Выбытия	-	(3 827)	(60 851)	-	(1 680)	(28 250)	(94 608)
Остаток на 31 декабря 2015 года	<u>94 569</u>	<u>2 940 908</u>	<u>4 971 496</u>	<u>452 953</u>	<u>115 115</u>	<u>729 353</u>	<u>9 304 394</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 2014 года	-	480 042	1 520 871	120 849	60 069	-	2 181 831
Начисленная амортизация за год	-	91 597	317 957	23 196	15 420	-	448 170
Выбытия	-	(521)	(91 746)	-	(259)	-	(92 526)
Остаток на 31 декабря 2014 года	-	571 118	1 747 082	144 045	75 230	-	2 537 475
Начисленная амортизация за год	-	79 748	313 496	24 938	14 545	-	432 727
Выбытия	-	(1 724)	(32 814)	-	(1 573)	-	(36 111)
Остаток на 31 декабря 2015 года	-	649 142	2 027 764	168 983	88 202	-	2 934 091
Балансовая стоимость							
На 1 января 2014 года	94 569	2 388 711	3 011 657	315 451	48 718	72 070	5 931 176
На 31 декабря 2014 года	94 569	2 328 607	2 751 162	292 255	36 578	530 295	6 033 466
На 31 декабря 2015 года	94 569	2 291 766	2 943 732	283 970	26 913	729 353	6 370 303

(а) Залоговое обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2015 г. объекты основных средств балансовой стоимостью 650 445 тыс. руб. (в 2014 году – 721 045 тыс. руб.) были переданы в залог в обеспечение банковских кредитов (см. пояснение 22). Основные средства Компании с балансовой стоимостью 1 418 165 тыс. руб. находятся в залоге в качестве обеспечения по облигационному займу, полученному связанной стороной Группы в 2013 году.

(b) Основные средства, полученные по договору финансового лизинга

Балансовая стоимость основных средств, полученных по договору финансового лизинга на 31 декабря 2015 г. составила 465 488 тыс.руб.

14 Нематериальные активы

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

15 Займы, выданные связанным сторонам

тыс. руб.	Валюта	Номи- нальная процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Долгосрочные займы					
ООО «Фирма «Трансгарант»	руб.	8,5%-13,1%	2017	3,827,037	3,613,037
Neteller Holdings Ltd.	руб.	12,6 % - 12,7%	2017-2018	3,694,467	-
TG Finance Ltd.	долл. США	5%	2017	109,324	-
ООО ФЕЕСКО Рэйл	руб.	12.70%	2018	100,000	-
ООО «ФИТ»	руб.	8.50%	2016		195,000
Прочие долгосрочные займы	руб.			2,470	3,843
				7,733,298	3,811,880
Краткосрочные займы					
ООО УК «ТГ ФЕЕСКО»	руб.	8.50%	2016	500,000	500,000
ООО «ФИТ»	руб.	8.50%	2016	195,000	
ООО «Фирма «Трансгарант»	руб.	8,5%-13,1%	2016	186,000	200,000
ЗАО Транском	руб.	12%	2016	36,756	-
ПАО «ДВМП»	руб.	7-12,7%	2015	-	150,000
Прочие краткосрочные займы				6,712	7,535
				924,468	857,535

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, относящимся к займам, выданным связанным сторонам, раскрывается в пояснении 25.

В течение 2015 года часть займов была выдана и погашена путем неденежных расчетов (уступки права требования) на сумму 350 500 тыс.руб.

16 Отложенные налоговые активы и обязательства

(a) Отраженные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

тыс. руб.	Активы		Обязательства		Нетто	
	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.
Основные средства и инвестиционное имущество	-	-	(566 704)	(491 762)	(566 704)	(491 762)
Нематериальные активы	7 430	6 805	-	-	7 430	6 805
Резервы, начисления и отложенные доходы	162 738	59 200	-	-	162 738	59 200
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	8 691	8 691	-	-	8 691	8 691
Налоговые активы/(обязательства)	178 859	74 696	(566 704)	(491 762)	(387 845)	(417 066)
Зачет по налогу	(178 859)	(74 696)	178 859	74 696	-	-
Налоговые активы / (обязательства), нетто	-	-	(387 845)	(417 066)	(387 845)	(417 066)

(b) Изменение величины временных разниц в течение года

тыс. руб.	Отражено в составе		
	1 января 2015 г.	прибыли или убытка	31 декабря 2015 г.
Основные средства и инвестиционное имущество	(491 762)	(74 942)	(566 704)
Нематериальные активы	6 805	625	7 430
Обязательства по финансовому лизингу	-	63 762	63 762
Резервы, начисления и отложенные доходы	59 200	39 776	98 976
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	8 691	-	8 691
	(417 066)	29 221	(387 845)

тыс. руб.	1 января 2014 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	31 декабря 2014 г.
Основные средства и инвестиционное имущество	(517 432)	25 670	(491 762)
Нематериальные активы	6 805	-	6 805
Резервы, начисления и отложенные доходы	63 029	(3 829)	59 200
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	8 691	-	8 691
	<u>(438 907)</u>	<u>21 841</u>	<u>(417 066)</u>

Срок, в течение которого Группа может зачесть перенесенные налоговые убытки в отношении 8 млн. руб. отложенных налоговых активов по состоянию на 31 декабря 2015 года, истекает в течение следующих 6 лет (по состоянию на 31 декабря 2014 года - в отношении 8 млн. руб. в течение следующих 7 лет).

(с) Непризнанные отложенные налоговые обязательства

По состоянию на 31 декабря 2015 года временная разница в размере 805 млн. руб. (31 декабря 2014 года - 647 млн. руб.), относящаяся к инвестициям в дочерние предприятия, не отражена в настоящей консолидированной финансовой отчетности, поскольку Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления данной временной разницы, при этом в обозримом будущем ее восстановление не ожидается.

17 Запасы

тыс. руб.	2015 г.	2014 г.
Топливо	137 465	1 362 821
Материалы и запасные части	100 613	100 222
Прочие запасы	18 633	18 889
	<u>256 711</u>	<u>1 481 932</u>

18 Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.	2015 г.	2014 г.
Проценты к получению	928 892	583 354
Торговая дебиторская задолженность	806 867	887 916
НДС к возмещению	179 231	659 141
Авансы выданные	29 790	803 243
Прочая дебиторская задолженность	163 822	216 720
Резерв по безнадежным долгам	(89 973)	(13 555)
	<u>2 018 629</u>	<u>3 136 819</u>

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, а также об убытках от обесценения, связанных с торговой и прочей дебиторской задолженностью, раскрывается в пояснении 25.

19 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. руб.	2015 г.	2014 г.
Денежные средства в кассе	264	1 234
Остатки на банковских счетах	415 367	976 342
Депозиты до востребования	53 000	351 325
Денежные средства и их эквиваленты, отраженные в консолидированных отчетах о финансовом положении и движении денежных средств	<u>468 631</u>	<u>1 328 901</u>

Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок и результаты анализа чувствительности финансовых активов и обязательств раскрываются в пояснении 25.

20 Капитал и резервы

(a) Акционерный капитал

<i>Количество акций, если не указано иное</i>	Обыкновенные акции	
	2015 г.	2014 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 2015 года, акции Компании находятся в залоге в качестве обеспечения по облигационному займу, полученному связанной стороной Группы в 2013 году.

(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 2015 г. сумма нераспределенной прибыли Компании, включая прибыль за текущий год, составила 12 711 983 тыс. руб. (в 2014 году – 10 130 344 тыс. руб.).

21 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.	2015 г.	2014 г.
Прибыль за год (руб.)	2 486 632 000	2 698 891 000
Средневзвешенное количество акций в обращении (см. пояснение 0)	2 470 312 539	2 470 312 539
Базовая прибыль на акцию (руб.)	1,01	1,09

22 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 25.

тыс. руб.	2015 г.	2014 г.
Долгосрочные обязательства		
Обеспеченные банковские кредиты	-	1 376 000
Займы, полученные у связанных сторон	11 556	886 454
Финансовый лизинг	281 294	-
	<u>292 850</u>	<u>2 262 454</u>
Краткосрочные обязательства		
Текущая часть обеспеченных банковских кредитов	1 615 780	124 000
Текущая часть необеспеченных банковских кредитов	350 000	-
Займы, полученные у связанных сторон	9 500	270 000
Финансовый лизинг	37 518	1 987
	<u>2 012 798</u>	<u>395 987</u>

(а) Условия и сроки погашения задолженности

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

тыс. руб.	Валюта	Номинальная процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Обеспеченные банковские кредиты					
Сбербанк России ОАО	руб.	12,5%	2016 г.	1 376 000	1 500 000
АО «Банк Интеза»	руб.	13,92%	2016 г.	239 780	-
Необеспеченные банковские кредиты					
ОАО Социальный коммерческий банк Приморья «Примсоцбанк»	руб.	Ключевая ставка ЦБ РФ + 2 п.п.	2016 г.	350 000	-
Прочие необеспеченные займы					
ЗАО «Транском»	руб.	8,0%	2015 г.	-	30 000
ЗАО «Транском»	руб.	8,5%	2017 г.	-	4 845
ЗАО «УНЕКО»	руб.	8,0%	2016 г.	9 500	15 000
Neteller Holdings Limited	долл. США	3,5%-5%	2016 г.	-	500 053
ООО «ФИТ»	руб.	8,5%	2016 г.	-	370 000
ООО «ФИТ»	руб.	8,6%	2015 г.	-	225 000
НПФ «Порт-Гарант»	руб.	1,5%	2020 г.	11 556	11 556
Обязательства по финансовому лизингу					
АО «Сбербанк Лизинг»	руб.	24,97%	2020 г.	318 812	-
Сименс Финанс	руб.	25,8%	2015 г.	-	1 987
				<u>2 305 648</u>	<u>2 658 441</u>

По состоянию на 31 декабря 2015 года ПАО СКБ «Примсоцбанк» открыл Группе кредитную линию с лимитом 350 млн. руб. Также по состоянию на 31 декабря 2015 года АО «Банк Интеза» предоставил Группе кредитный лимит в размере 300 млн. руб. Кредиты предоставляются траншами.

По состоянию на 31 декабря 2015 года Группой соблюдались условия по кредитным договорам.

(b) Финансовый лизинг

Обязательства по финансовой аренде подлежат погашению в следующем порядке:

тыс. руб.	2015 г.			2014 г.		
	Будущие минимальные арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	Будущие минимальные арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
Менее 1 года	107 273	69 755	37 518	2 167	180	1 987
От 1 года до 5 лет	429 089	147 795	281 294	-	-	-
Свыше 5 лет	-	-	-	-	-	-
	<u>536 362</u>	<u>217 550</u>	<u>318 812</u>	<u>2 167</u>	<u>180</u>	<u>1 987</u>

По состоянию на 31 декабря 2015 года Группой был приобретен вертолет в рамках договора финансового лизинга с АО «Сбербанк Лизинг».

(c) Залоги

Основные средства, переданные в залог в обеспечение банковских кредитов и гарантий раскрыты в пояснении 13.

23 Обязательства по планам с установленными выплатами

тыс. руб.	2015 г.	2014 г.
Обязательства по пенсионным планам	79 784	70 023
Обязательства по выплате единовременных вознаграждений в связи с окончанием трудовой деятельности	20 957	21 667
	<u>100 741</u>	<u>91 690</u>

В Компании и ее дочернем предприятии ООО «Владпортбункер» 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.

На ПАО «ВМТП» и ООО «Владпортбункер» также имеется план с установленными выплатами, по которому предусматривается выплата работнику при выходе на пенсию

единовременной суммы денежных средств. Все планы с установленными выплатами являются необеспеченными.

Обязательства по планам с установленными выплатами составили:

тыс. руб.	<u>Балансовая стоимость</u>
Приведенная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 1 января 2014 года	119 116
<i>В составе убытка</i>	
Стоимость трудозатрат текущего периода	11 299
Процентные расходы	12 940
Погашения	(1 681)
	<u>22 558</u>
<i>В составе прочего совокупного дохода</i>	
Актuarный доход	(40 343)
	<u>(9 641)</u>
Произведенные выплаты	(9 641)
Приведенная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря 2014 года	<u>91 690</u>
<i>В составе убытка</i>	
Стоимость трудозатрат текущего периода	7 494
Процентные расходы	9 851
	<u>17 345</u>
<i>В составе прочего совокупного дохода</i>	
Актuarный убыток	2 942
Произведенные выплаты	(11 236)
Приведенная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря 2015 г.	<u>100 741</u>

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

	<u>2015 г.</u>	<u>2014 г.</u>
Ставка дисконтирования	9,6%	13,00%
Увеличение размера пенсионных выплат в будущих периодах	10,00%	10,00%

Повышение ставки дисконтирования на 1 п.п. привело бы к увеличению прибыли Группы на 208 тыс. руб. и увеличению капитала на 7 664 тыс. руб. (2014: к увеличению прибыли на 632 тыс. руб. и увеличению капитала на 5 964 тыс. руб.).

Повышение увеличения размера пенсионных выплат в будущих периодах на 1 п.п. привело бы к уменьшению прибыли Группы на 579 тыс. руб. и уменьшению капитала на 5 385 тыс. руб. (2014: к уменьшению прибыли на 1 135 тыс. руб. и уменьшению капитала на 5 118 тыс. руб.).

24 Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.	2015 г.	2014 г.
Авансы полученные	273 773	669 693
Торговая кредиторская задолженность	209 985	353 923
Задолженность перед персоналом	191 545	295 521
Налоги к уплате	96 556	151 292
Проценты к уплате	10 758	73 523
Дивиденды к выплате	-	1 292
Прочие кредиторы и начисленные резервы по расходам	54 176	82 019
	<u>836 793</u>	<u>1 627 263</u>

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в части торговой и прочей кредиторской задолженности раскрывается в пояснении 25.

25 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	
	2015 г.	2014 г.
Займы, выданные связанным сторонам	8 657 766	4 669 415
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 809 608	1 674 435
Долгосрочная часть процентов по займам, выданным связанным сторонам	278 618	-
Денежные средства и их эквиваленты	468 631	1 328 901
	<u>11 214 623</u>	<u>7 672 751</u>

Убытки от обесценения

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

тыс. руб.	Валовая сумма 2015 г.	Убыток от обесценения 2015 г.	Валовая сумма 2014 г.	Убыток от обесценения 2014 г.
Непросроченная задолженность	678 151	-	885 088	-
Задолженность со сроком просрочки от 90 до 360 дней	116 505	(46 610)	174	-
Задолженность со сроком просрочки свыше 360 дней	12 211	(12 211)	2 654	(2 654)
	<u>806 867</u>	<u>(58 821)</u>	<u>887 916</u>	<u>(2 654)</u>

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

тыс. руб.	2015 г.	2014 г.
Остаток на начало года	(2 654)	(3 464)
Суммы, списанные на (уменьшение)/увеличение стоимости торговой дебиторской задолженности	(56 167)	810
Остаток на конец года	<u>(58 821)</u>	<u>(2 654)</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.

2015 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	1 615 780	1 685 325	464 677	1 220 648	-	-	-
Необеспеченные банковские кредиты	350 000	389 628	11 313	11 313	367 002		
Займы, полученные у связанных сторон	21 056	22 374	233	233	9 716	12 192	-
Гарантии, выданные третьим лицам	71 428 852	71 428 852	71 428 852	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	455 705	455 705	455 705	-	-	-	-
Финансовый лизинг	318 812	536 362	26 818	26 818	53 637	429 089	-
	<u>74 190 205</u>	<u>74 518 246</u>	<u>958 746</u>	<u>1 309 012</u>	<u>430 355</u>	<u>71 820 133</u>	<u>-</u>

2014 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	1 500 000	1 734 045	45 443	40 125	203 227	1 445 250	-
Займы, полученные у связанных сторон	1 156 454	1 330 247	245 012	9 893	73 089	1 002 253	-
Гарантии, выданные третьим лицам	49 276 100	49 276 100	49 276 100	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	731 463	731 463	731 463	-	-	-	-
Финансовый лизинг	1 987	2 167	1 028	703	436	-	-
	<u>52 666 004</u>	<u>53 074 022</u>	<u>1 072 946</u>	<u>50 721</u>	<u>276 752</u>	<u>33 389 623</u>	<u>18 283 980</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
	2015 г.	2015 г.	2014 г.	2014 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	241 266	267	392 707	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(203 807)	-	(23 475)	-
Займы, полученные от связанных сторон	-	-	(500 053)	-
Займы, выданные связанным сторонам	109 324	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	371 928	59	890 237	-
Чистая сумма, подверженная риску	518 711	326	759 416	-

В течение года применялись следующие курсы валют:

руб.	Среднегодовой курс		Спот-курс на отчетную дату	
	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.
1 доллар США	60,9579	38,4217	72,8827	56,2584
1 евро	67,7771	50,8129	79,6972	68,3427

Повышение (понижение) курса евро к рублю на 20% привело бы к увеличению (уменьшению) прибыли и капитала Компании на 65 тыс. руб. (2014: 0 тыс. руб. (20%)).

Повышение (понижение) курса доллара США к рублю на 20% привело бы к увеличению (уменьшению) прибыли и капитала Компании на 103 742 тыс. руб. (2014: 151 883 тыс. руб. (20%)).

(d) Риск изменения процентных ставок

По состоянию на отчетную дату процентные финансовые инструменты Группы составили:

тыс. руб.	Балансовая стоимость	
	2015 г.	2014 г.
Финансовые инструменты с фиксированной ставкой		
Финансовые активы	8 657 766	4 669 415
Финансовые обязательства	(1 955 648)	(2 658 441)
	6 702 118	2 010 974

Финансовые инструменты с плавающей ставкой

Финансовые обязательства	(350 000)	-
	<u>(350 000)</u>	<u>-</u>

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 для этих финансовых инструментов не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или величину капитала.

Для финансовых инструментов с плавающей ставкой возможное изменение ставок процента на 100 базисных пунктов на 31 декабря 2015 года увеличило (уменьшило) бы величину капитала и прибыли или убытка за период на 623 тыс. 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 2015 года справедливая и балансовая стоимость финансовых инструментов Группы существенно не отличаются, за исключением займов, выданных связанным сторонам. Справедливая стоимость займов связанным сторонам на 31 декабря 2015 года составляет 7 842 536 тыс.руб.

26 Операционная аренда

Платежи по нерасторжимым договорам операционной аренды составили:

тыс. руб.	2015 г.	2014 г.
Менее 1 года	139 876	91 072
От 1 года до 5 лет	425 057	354 349
Более 5 лет	3 934 130	3 643 398
	<u>4 499 063</u>	<u>4 088 819</u>

Группа арендует причалы на основании нерасторжимых договоров операционной аренды. Срок действия договоров истекает в 2061-2063 гг., 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. Аренда причалов классифицируется Группой как операционная аренда в силу того, что договоры аренды не предусматривают возможность перехода права собственности на предмет аренды от арендодателя к арендатору.

27 Условные события

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

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

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

Практика применения новых правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами отсутствует, поскольку налоговые проверки на предмет соблюдения новых правил трансфертного ценообразования начались недавно. Однако ожидается, что операции, которые регулируются правилами о трансфертном ценообразовании, станут

объектом детальной проверки, что потенциально может оказать влияние на данную консолидированную финансовую отчетность.

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

28 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 административных расходов, составили:

тыс. руб.	2015 г.	2014 г.
Заработная плата и премии	33 640	31 910
	33 640	31 910

(b) Операции с прочими связанными сторонами

Ниже приводятся данные по операциям Группы с прочими связанными сторонами (компаниями под общим контролем). Выданные гарантии раскрыты в пояснении 5(с).

(i) Выручка

тыс. руб.	Оборот 2015 г.	Оборот 2014 г.	Остаток по расчетам 2015 г.	Остаток по расчетам 2014 г.
Предоставление услуг				
Прочие связанные стороны	5 160 086	7 237 001	477 088	382 309
	5 160 086	7 237 001	477 088	382 309

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 2015 г.	Оборот 2014 г.	Остаток по расчетам 2015 г.	Остаток по расчетам 2014 г.
Приобретение товаров и услуг				
Прочие связанные стороны	1 136 221	795 514	55 088	18 542
	<u>1 136 221</u>	<u>795 514</u>	<u>55 088</u>	<u>18 542</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 2015 г.	Оборот 2014 г.	Непогашенный остаток 2015 г.	Непогашенный остаток 2014 г.
Кредиты и займы полученные, в том числе проценты к уплате				
Прочие связанные стороны	-	(1 798 135)	(24 995)	(1 225 682)
Займы выданные, в том числе проценты к получению				
Прочие связанные стороны	6 804 492	1 142 735	9 847 162	5 252 769
	<u>6 804 492</u>	<u>(655 400)</u>	<u>9 822 167</u>	<u>4 027 087</u>

Займы связанным сторонам выданы под 5–13% годовых и подлежат погашению в 2016–2018 гг.

(iv) Прочие доходы/(расходы)

тыс. руб.	Оборот 2015 г.	Оборот 2014 г.	Остаток по расчетам 2015 г.	Остаток по расчетам 2014 г.
Прочие доходы/(расходы):				
Прочие связанные стороны	260 676	52 716	48 301	(370 690)
	<u>260 676</u>	<u>52 716</u>	<u>48 301</u>	<u>(370 690)</u>

(v) Доходы/(расходы) по процентам

тыс. руб.	Оборот 2015 г.	Оборот 2014 г.	Остаток по расчетам 2015 г.	Остаток по расчетам 2014 г.
Доходы по процентам:				
Прочие связанные стороны	696 103	355 699	1 189 558	583 368
Расходы по процентам:				
Прочие связанные стороны	(10 551)	(99 670)	(3 939)	(69 228)
	<u>685 552</u>	<u>256 029</u>	<u>1 185 619</u>	<u>514 140</u>

29 Основные дочерние предприятия

Дочернее предприятие	Страна регистрации	2015 г.	2014 г.
		Доля собственности/ прав голосования	Доля собственности/ прав голосования
ЗАО «Портовый флот»	Россия	100,00%	100,00%
ООО «ПортТелеком»	Россия	100,00%	100,00%
ООО «НПП «Владпортбункер»	Россия	100,00%	100,00%
ООО «ПортКонтракт»	Россия	100,00%	100,00%
ООО «ПортЭкспресс-ДВ»	Россия	100,00%	100,00%
ООО «Владивостокский автомобильный терминал»	Россия	100,00%	100,00%
ООО «ФЕМСТА»	Россия	100,00%	100,00%
ООО «Техно-Актив»	Россия	100,00%	98,86%
ООО «Феско Бункер»	Россия	100,00%	100,00%
ООО «ПортТранс»	Россия	100,00%	100,00%
ООО «Порт Большой»	Россия	100,00%	-

30 События после отчетной даты

В марте 2016 года Группа выдала заемные средства компании Valsta Ltd., которая является связанной стороной для Группы. Валютой договора займа являются доллары США. Размер выданных средств составил 740 536 тыс. руб. (10 млн. долларов США в валютном эквиваленте) по ставке процентов в размере 6,2% годовых. Средства подлежат возврату Группе в 2018 году.

В апреле 2016 года Группа рефинансировала свои кредитные обязательства перед Сбербанком с помощью полученной от него новой кредитной линии с максимальным лимитом на 1 150 млн.руб. со сроком погашения в январе 2017 года.