

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ВЛАДИВОСТОКСКИЙ МОРСКОЙ РЫБНЫЙ ПОРТ»
И ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.**

ОАО «Владивостокский Морской Рыбный Порт» и дочерние компании
Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

Заявление об ответственности руководства

Заключение независимых аудиторов

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о совокупном доходе	2
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4
1. Общая информация	5
2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности	6
3. Основные оценки и суждения, применяемые руководством Группы в учете	9
4. Основные принципы учетной политики	10
5. Основные средства	17
6. Прочие внеоборотные активы	18
7. Товарно-материальные запасы	18
8. Дебиторская задолженность	19
9. Займы выданные	20
10. Денежные средства и их эквиваленты	20
11. Акционерный капитал	20
12. Кредиты и займы	21
13. Обязательства по договорам финансовой аренды	22
14. Налогообложение	23
15. Кредиторская задолженность	24
16. Себестоимость реализации	25
17. Административные расходы	25
18. Прочие операционные (доходы)/расходы, нетто	26
19. Финансовые расходы	26
20. Управление финансовыми рисками	26
21. Управление капиталом	30
22. Приведение прибыли по основной деятельности до налогообложения к движению денежных средств по основной деятельности	31
23. Обязательства капитального характера и условные обязательства	31
24. События после отчетной даты	33

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА

Руководство подготовило и несет ответственность за консолидированную финансовую отчетность и прилагаемые к ней примечания для ОАО «Владивостокский Морской Рыбный Порт» и его дочерних компаний («Группа»). Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности и обязательно включает суммы, основанные на оценках и предположениях руководства.

В Группе действуют системы бухгалтерского контроля и соответствующие учетная политика и учетные процедуры, разработанные с целью обеспечения достаточной уверенности в сохранности ее активов, проведении операций в точном соответствии с указаниями руководства и надлежащем отражении данных операций в учете, а также для получения доказательств надежности данных бухгалтерского учета при использовании их для подготовки консолидированной финансовой отчетности и другой финансовой информации. Упомянутые системы включают в себя механизмы внутреннего мониторинга («самоотслеживания»), что позволяет руководству иметь достаточную уверенность в эффективности действия процедур контроля, администрирования и требований внутренней подотчетности. Существует ряд неизбежных ограничений, влияющих на эффективность любой системы внутреннего контроля, включая возможность ошибки, обмана или обхода механизмов контроля. Соответственно, даже эффективно действующая система внутреннего контроля может обеспечить только разумно допустимую степень уверенности при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

Шевченко А.С.,
Генеральный директор



Мощевитин А.А.,
Первый заместитель
Генерального директора по
экономике и финансам

A handwritten signature in blue ink, likely belonging to A.A. Moschevitsin, written over a horizontal line.

21 ноября 2013 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

**О консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности,
подготовленной в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности
Акционерам Открытого Акционерного Общества
«Владивостокский Морской Рыбный Порт»
за период с 1 января по 31 декабря 2012 года включительно**

Адресат:

Открытое Акционерное Общество «Владивостокский Морской Рыбный Порт»
ОГРН 1022501800452, 690012, г. Владивосток, ул. Березовая, 25

Аудитор:

Общество с Ограниченной Ответственностью «Моор Стивенс»
ОГРН 1027739140857
115054, г. Москва, Стремянный переулок, д.38, этаж 4
Филиал: 690003, г. Владивосток, ул. Верхнепортовая, 18-А
Член НП «Институт Профессиональных Аудиторов», ОРН 11002000522

Мы провели аудиторскую проверку прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Владивостокский Морской Рыбный Порт» и его дочерних компаний («Группа»). Финансовая отчетность включает в себя Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2012 года и связанные с ним Консолидированный отчет о совокупном доходе, Консолидированный отчет о движении денежных средств и Консолидированный отчет об изменениях в капитале за соответствующий год, а также основные аспекты учетной политики и прочие примечания.

Данный отчет был подготовлен исключительно для акционеров ОАО «Владивостокский Морской Рыбный Порт» («Группа»), рассматриваемых как группа, в соответствии с условиями подписанного договора на аудит. Аудиторская работа была проведена таким образом, чтобы обеспечить нам возможность подтверждения фактов, которые требуется подтвердить в аудиторском заключении. Наша работа была направлена на достижение указанной цели, и никакие другие цели нами не преследовались. В полной степени, в которой это предусмотрено законом, мы не принимаем на себя ответственности касательно нашей аудиторской работы, аудиторского отчета или сформированного нами мнения ни перед кем, кроме акционеров Компании, рассматриваемых исключительно как группа.

Ответственность руководства

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности и ее достоверное представление в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности. Также руководство несет ответственность за надлежащие системы внутреннего контроля, способные, по его мнению, обеспечить подготовку финансовой отчетности без существенных искажений данных, которые могут возникнуть в результате мошеннических действий или человеческой ошибки.

Ответственность Аудитора

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение касательно данной консолидированной отчетности исходя из проведенного нами аудита. Аудиторская проверка была проведена в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита.

Согласно данным стандартам аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудиторская проверка заключается в проведении процедур для получения доказательств, подтверждающих правильность осуществленных операций и информации, раскрываемой в финансовой отчетности. Выбор процедур осуществляется на усмотрение аудитора, включая оценку рисков существенных искажений финансовой отчетности в результате мошеннических действий или человеческой ошибки. При расчете риска аудитор принимает во внимание действующие системы внутреннего контроля при подготовке достоверной финансовой отчетности. Это необходимо для разработки соответствующих обстоятельств аудиторских процедур, но не для выражения мнения об эффективности работы систем внутреннего контроля компании. Кроме того, в аудит входит оценка соответствия применяемой учетной политики, а также существенных расчетов, сделанных руководством, равно как и характеристика общего представления финансовой информации.

Мы считаем, что проведенная нами проверка дает достаточные основания для аудиторского заключения с оговоркой.

Основания для выражения мнения с оговоркой

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря 2012 года, так как эта дата предшествовала дате привлечения нас в качестве аудитора Группы. Мы не смогли подтвердить или проверить с помощью альтернативных процедур факт существования товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря 2012 года в сумме 65 802 тыс. рублей. Как следствие, мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки в отношении как отраженных, так и не отраженных в бухгалтерской отчетности величин товарно-материальных запасов и связанных с ними показателей отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств.

В нарушение требований Международных Стандартов Финансовой Отчетности (IAS) 1 и (IFRS) 1 в финансовой отчетности не раскрывается сравнительная информация по статьям консолидированных Отчета о совокупном доходе, Отчета об изменениях в капитале и Отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2011 года.

Мы также обращаем внимание на тот факт, что прилагаемая консолидированная финансовая отчетность не раскрывает детали операций со связанными сторонами в соответствии с требованиями Международного Стандарта Финансовой Отчетности (IAS) 24.

Аудиторское заключение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением возможного влияния на финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность достоверно во всех материальных аспектах отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года, результаты ее деятельности и движение денежных средств за соответствующий период и соответствует Международным Стандартам Финансовой Отчетности.

Прочие сведения

Не изменяя мнения о достоверности прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, мы обращаем внимание на тот факт, что мы не проводили аудит в отношении сравнительных показателей консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2011 года.

Директор по аудиту
ООО «Моор Стивенс»

Ремизова Д.А.
квалификационный аттестат № 043842, протокол ЦАЛАК МФ РФ №104 от 28.03.2002г., выдан 22.05.2002г. на неограниченный срок;
квалификационный аттестат № 02-000070, протокол НП «ИПАР» №190 от 08.02.2012г., выдан 08.02.2012г. на неограниченный срок, ОРН в реестре аудиторов России 20202002280



21 ноября 2013 г.
Владивосток, Российская Федерация

(в тысячах российских рублей)

Консолидированный отчет о финансовом положении

	Прим.	31.12.2012	31.12.2011
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	1 104 657	808 225
Отложенный налоговый актив	14	-	32 945
Прочие внеоборотные активы	6	19 334	62 318
		<u>1 123 991</u>	<u>903 488</u>
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	7	65 802	64 289
Дебиторская задолженность	8	240 103	197 443
Займы выданные	9	355 500	-
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		25 546	11 249
Денежные средства и их эквиваленты	10	57 884	67 402
		<u>744 835</u>	<u>340 383</u>
ИТОГО АКТИВОВ		<u>1 868 826</u>	<u>1 243 871</u>
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	11	1 041	1 041
Эмиссионный доход	11	84 290	84 290
Нераспределенная прибыль		881 737	431 561
		<u>967 068</u>	<u>516 892</u>
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	12	288 500	337 237
Обязательства по договорам финансовой аренды	13	129 719	1 553
Отложенное налоговое обязательство	14	1 772	-
		<u>419 991</u>	<u>338 790</u>
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	12	147 230	139 846
Обязательства по договорам финансовой аренды	13	26 347	11 008
Кредиторская задолженность	15	308 190	237 335
		<u>481 767</u>	<u>388 189</u>
Итого обязательств		<u>901 758</u>	<u>726 979</u>
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		<u>1 868 826</u>	<u>1 243 871</u>

Шевченко А.С.,
Генеральный директор

Мошевитин А.А.,
Первый заместитель
Генерального директора по
экономике и финансам

21 ноября 2013 г.

(в тысячах российских рублей)

Консолидированный отчет о совокупном доходе		
	Прим.	2012
Выручка		3 021 209
Себестоимость реализации	16	(2 169 013)
Валовая прибыль		852 196
Административные расходы	17	(229 518)
Прочие операционные расходы, нетто	18	(4 579)
Движение резерва под обесценение	8	(2 675)
Операционная прибыль		615 424
Финансовые доходы	9	12 845
Финансовые расходы	19	(37 593)
Убыток от выбытия основных средств		(1 029)
Прибыль от курсовых разниц		4 126
Прибыль до налогообложения		593 773
Налог на прибыль	14	(112 378)
Прибыль за год		481 395
Прочий совокупный доход		
Итого совокупный доход		481 395

Примечания на стр. 5 - 33 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

(в тысячах российских рублей)

Консолидированный отчет об изменениях в капитале				
Прим.	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2012 года	1 041	84 290	431 561	516 892
Итого совокупный доход за 2012 год	-	-	481 395	481 395
Дивиденды выплаченные 11	-	-	(31 219)	(31 219)
На 31 декабря 2012 года	1 041	84 290	881 737	967 068

Прибыль распределяется среди акционеров согласно российскому законодательству и решению акционеров и может не соответствовать представленным выше значениям (Прим.11).

Консолидированный отчет о движении денежных средств

	Прим.	2012
Движение денежных средств по операционной деятельности		
Денежные средства, полученные от клиентов		3 065 900
Выплаты поставщикам и работникам		(2 229 179)
Прочие денежные поступления		26 587
Прочие платежи		(103 808)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		759 500
Налог на прибыль уплаченный		(91 958)
Проценты уплаченные		(38 469)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		629 073
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Поступления от выбытия основных средств		96
Приобретение основных средств		(195 971)
Проценты полученные		1 979
Займы выданные		(355 500)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(549 396)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Кредиты и займы полученные		961 361
Кредиты и займы погашенные		(1 002 714)
Выплаты по договорам финансового лизинга		(16 623)
Дивиденды, уплаченные из нераспределенной прибыли		(31 219)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(89 195)
Чистое уменьшение денежных средств		(9 518)
Денежные средства на начало года		67 402
Денежные средства на конец года	10	57 884

1. Общая информация

(a) Организационная структура и виды деятельности

Владивостокский морской рыбный порт был основан 26 ноября 1937 года. Открытое акционерное общество «Владивостокский морской рыбный порт» (далее по тексту - ОАО «ВМРП» или «Компания») было приватизировано и получило статус акционерного общества в соответствии с законодательством Российской Федерации в 1994 году.

Основными видами деятельности ОАО «ВМРП» и его дочерних компаний (далее по тексту «Группа») являются перевалка контейнерных и генеральных грузов каботажных и экспортно-импортных линий, а также услуги по обслуживанию судов, транспортно-экспедиторские услуги, услуги по хранению грузов на территории порта.

Юридический адрес и место осуществления деятельности Группы:
690012, Российская Федерация, г. Владивосток, ул. Березовая, 25.

По состоянию на 31 декабря 2012 года основным акционером Компании является Закрытое акционерное общество «Геотэкс». Конечной контролирующей стороной Группы является г-жа Катунина М.А.

По состоянию на 31 декабря 2012 года среднесписочное количество персонала Группы составило 1 271 человек (31 декабря 2011: 1 145).

(b) Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка.

Существенное влияние на деятельность ОАО «ВМРП» оказывает политика государственных органов в части установления портовых сборов, так как в настоящее время их высокий уровень по сравнению с портами сопредельных государств не способствует повышению конкурентоспособности российских портов.

Основная деятельность ОАО «ВМРП» и его конкурентные преимущества непосредственно связаны с использованием железнодорожного транспорта. В связи с этим, любые изменения в законодательстве и железнодорожных тарифах в значительной степени скажутся на прибыльности Группы.

Таким образом, решения государственных органов по вопросам регулирования тарифов на услуги порта в сфере его основной деятельности, а также проводимая государством тарифная политика в условиях жесткой ценовой конкуренции на рынке портовых услуг могут как позитивно, так и негативно отразиться на результатах финансово-хозяйственной деятельности ОАО «ВМРП».

Руководство Группы предпринимает все необходимые меры для обеспечения деятельности ОАО «ВМРП», принимая во внимания возникающие риски.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(a) Заявление о соответствии МСФО

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

Настоящая финансовая отчетность является первой отчетностью Группы, подготовленной в соответствии с МСФО. Датой перехода Группы на МСФО считается 1 января 2012 года.

Группа продолжает вести учет и готовить отдельную финансовую отчетность в соответствии с Российскими Стандартами Бухгалтерского Учета («РСБУ»).

При подготовке финансовой отчетности на 31 декабря 2012 года была применена учетная политика, представленная в Прим. 4. Сравнительная информация представлена данными Отчета о финансовом положении на 31 декабря 2011 года.

При подготовке входящих остатков отчета о финансовом положении балансовые статьи, подготовленные в соответствии с РСБУ, были откорректированы и перегруппированы в соответствии с МСФО.

Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, может существенно отличаться от финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ. Основные различия касаются начисления расходов, резервов под обесценение и отложенных налогов.

Данная консолидированная отчетность не содержит информацию по сверке входящих остатков по МСФО с данными по РСБУ, так как консолидированная отчетность Группы по РСБУ не готовилась на указанную выше дату перехода.

(b) Основы подготовки

ОАО «ВМРП» и его дочерние компании ведет учетные записи в соответствии с Российскими Стандартами Бухгалтерского Учета («РСБУ»). Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе этих учетных данных с корректировками, необходимыми для приведения ее в соответствие с МСФО.

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена с учетом принципа непрерывности деятельности Группы и в соответствии с принципом учета по первоначальной (исторической) стоимости.

(c) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(d) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте переводятся в функциональную валюту предприятий Группы по курсам, действовавшим на даты их совершения. Монетарные активы и обязательства в иностранной валюте на отчетную дату переводятся 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. Немонетарные статьи, оцениваемые по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитаны с использованием обменного курса, действовавшего на дату проведения сделки.

На 31 декабря 2012 года официальный обменный курс ЦБ РФ составлял: 30,3727 рубля за 1 американский доллар (31 декабря 2011 года: 32,1961 рубля) и 40,2286 рубля за 1 евро (31 декабря 2011 года: 41,6714 рубля).

(e) Принятие новых и пересмотренных МСФО и интерпретаций

Группа приняла все новые и измененные стандарты и интерпретации Комитета по Международным Стандартам Финансовой Отчетности («КМСФО») и Комитета по Разъяснениям Международной Финансовой Отчетности («КРМФО») при КМСФО, которые имеют отношение к ее деятельности и действуют для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2012 года. Поскольку данная финансовая отчетность является первой для Группы, подготовленной в соответствии с МСФО, принятие новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций не привело к изменениям в учетной политике Группы.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(f) Стандарты и Интерпретации выпущенные, но не вступившие в силу

По состоянию на отчетную дату следующие новые стандарты и интерпретации, а также изменения к уже существующим стандартам вступили в силу, но не являлись обязательными к применению в периоды, ранее указанных.

Новые стандарты и дата вступления в силу:

МСФО 9 «Финансовые инструменты Часть 1: Классификация и оценка» и связанные с ним изменения в МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»	1 января 2015
МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность»	1 января 2013
МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности»	1 января 2013
МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других компаниях»	1 января 2013
МСФО 13 «Оценка по справедливой стоимости»	1 января 2013
МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - «Раскрытие информации о зачете финансовых активов и финансовых обязательств»	1 января 2013
МСФО 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2015
МСФО 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»	1 января 2013
МСБУ 19 «Вознаграждение работникам»	1 января 2013
МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчетность»	1 января 2013
МСБУ 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия»	1 января 2013
МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации - Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»	1 января 2014

Руководство рассмотрело стандарты, поправки к стандартам и интерпретации, которые были выпущены, но применение которых не было обязательным в отчетном периоде, и считает, что они не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Группы. ОАО «ВМРП» будет применять данные стандарты по мере их вступления в силу.

3. Основные оценки и суждения, применяемые руководством Группы в учете

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства подготовки профессиональных суждений, использования оценок и допущений, которые влияют на применяемые принципы учетной политики и отражаемые суммы активов, обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от использованных оценок. Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том периоде, в котором оценки были пересмотрены, а также в каждом будущем периоде, в котором изменение той или иной оценки окажет влияние на данные финансовой отчетности. Ниже представлена информация, касающаяся наиболее существенных оценок и допущений, сделанных руководством:

Убытки от обесценения дебиторской задолженности

На каждую отчетную дату Руководство рассматривает необходимость создания оценочных резервов в отношении дебиторской задолженности. Руководство анализирует сальдо и движение на счетах по взаиморасчетам с торговыми и прочими дебиторами и создает резерв, если существуют объективные признаки обесценения задолженности. Признаками обесценения считаются: ухудшение финансового состояния дебитора и отсутствие платежей в течение года.

Износ основных средств

Группа рассчитывает износ основных средств исходя из сроков полезного использования. Срок полезного использования определяется Руководством, основываясь на оценках активов и способов их использования. Сроки полезного использования пересматриваются ежегодно.

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату Руководство оценивает, существуют ли какие-либо признаки обесценения основных средств. В случае наличия такого признака проводится оценка возмещаемой стоимости актива. Убыток от обесценения признается, если балансовая стоимость актива или генерирующей единицы, превышает возмещаемую стоимость.

При оценке ценности использования применяется метод дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по эффективной процентной ставке для получения чистой приведенной стоимости основных средств, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и оценку рисков, присущих данному активу. Если какой-либо актив не генерирует поступление денежных средств, которые в значительной степени независимы от поступлений от других активов, возмещаемая стоимость определяется для генерирующей единицы, к которой данный актив относится.

4. Основные принципы учетной политики

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

(a) Принципы консолидации

(i) Дочерние предприятия

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

Следующие дочерние компании Группы включены в состав настоящей консолидированной отчетности:

ООО «Владивостокский морской контейнерный терминал»

ООО «Восток - Авто»

ОАО «ВМРП» владеет 100% пакетом акций данных дочерних предприятий.

(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.

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

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

4. Основные принципы учётной политики (продолжение)

(a) Принципы консолидации (продолжение)

(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.

(b) Финансовые инструменты

(i) Непроизводные финансовые инструменты

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

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

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

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

4. Основные принципы учётной политики (продолжение)

(b) Финансовые инструменты (продолжение)

(ii) Непроизводные финансовые активы

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.

Денежные средства и их эквиваленты включают остатки денежных средств на счета в банках и кассе, а также банковские депозиты до востребования с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

(iii) Непроизводные финансовые обязательства

В состав производных финансовых инструментов входят кредиты и займы и 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.

(iv) Акционерный капитал

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

(c) 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 2012 г., была определена исходя из их первоначальной 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. В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различные сроки полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты (существенные компоненты) основных средств.

4. Основные принципы учётной политики (продолжение)

(с) Основные средства (продолжение)

(ii) Последующие расходы

Расходы, понесенные в связи с замещением отдельно учитываемых компонентов основного средства, капитализируются одновременно со списанием текущей стоимости замещаемого компонента. Последующие расходы капитализируются только в случаях, когда они увеличивают будущие экономические выгоды от использования данного основного средства. Прочие расходы учитываются в консолидированном отчете о совокупном доходе по мере возникновения.

(iii) Износ

Износ отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе и рассчитывается на основе метода линейного начисления, исходя из сроков предполагаемого полезного использования объектов основных средств. Износ начисляется с месяца, следующего за месяцем введения основного средства в эксплуатацию. Начисление износа для земельных участков не производится. Сроки полезного использования составляют:

- Здания и сооружения	5 – 100 лет
- Спецтранспорт и оборудование	3 – 50 лет
- Прочие основные средства	1 – 50 лет

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

(iv) Выбытие

При продаже либо списании основного средства, его стоимость и накопленный износ исключаются из отчетности. Возникающие в результате прибыли и убытки от выбытия включаются в Консолидированный отчет о совокупном доходе.

(d) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин – фактической себестоимости 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.

(e) Снижение стоимости активов

Текущая стоимость активов Группы, за исключением товарно-материальных запасов и отложенных налоговых активов, оценивается на каждую дату составления консолидированного отчета о финансовом положении на предмет возможного значительного снижения стоимости актива. В случае наличия признаков снижения стоимости, определяется возмещаемая стоимость актива. Убытки от обесценения, признанные в предшествующие периоды, аннулируются в том случае, если изменилась оценка, с помощью которой определялась возмещаемая стоимость актива.

Убытки от снижения стоимости активов признаются каждый раз, когда балансовая стоимость актива или денежные средства, которые он генерирует, превышают его возмещаемую стоимость. Убытки от обесценения отражаются в Консолидированном отчете о совокупном доходе.

4. Основные принципы учётной политики (продолжение)

(f) 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.

(g) 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 составе финансовых расходов.

(h) Лизинг

(i) Операционный лизинг

Когда Группа является лизингополучателем по договору лизинга, в котором не все риски и вознаграждения, относящиеся к праву собственности, переходят от лизингодателя к Группе, итоговые лизинговые платежи, включая окончательные платежи, равномерно относятся на прибыль или убыток в течение срока действия договора лизинга.

(ii) Финансовый лизинг

Аренда классифицируется как финансовый лизинг, если по условиям договора аренды все риски и вознаграждения переходят к лизингополучателю. При финансовом лизинге активы учитываются в составе основных средств по наименьшей из величин – по справедливой стоимости или по текущей дисконтированной стоимости минимальных лизинговых платежей. Активы, приобретенные по договорам финансового лизинга, амортизируются в течение срока полезного использования либо срока аренды, если Группа не уверена в том, что по окончании срока аренды в отношении этих активов к Группе перейдет право собственности.

(i) Затраты по займам

Затраты по займам, напрямую связанные с приобретением, строительством или производством активов, на подготовку которых к плановому использованию либо продаже обязательно требуется значительный период времени, увеличивают стоимость данных активов до тех пор, пока данные активы не приведены в состояние готовности к использованию либо продаже. Все прочие затраты по займам относятся на счет прибылей и убытков в том периоде, в котором они понесены.

4. Основные принципы учётной политики (продолжение)

(j) Выручка

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

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

Выручка Группы от сдачи имущества и оборудования в аренду по договорам операционной аренды признается равномерно на протяжении всего срока действия соответствующих договоров.

Выручка от реализации признается за вычетом НДС и дисконтов.

(k) Процентные доходы и расходы

Процентный доход возникает по займам, выданным Группой, и депозитным счетам. Процентный доход отражается в составе прибыли или убытка за период по мере начисления по методу эффективной ставки процента.

В состав процентных расходов входят расходы по заемным средствам. 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.

(l) Налог на прибыль

Налог на прибыль или убыток за год состоит из текущего и отложенного налогообложения. Налог на прибыль отражается в Консолидированном отчете о совокупном доходе за период, за исключением тех сумм налога, которые возникают в отношении статей, учтенных в составе прочего совокупного дохода или напрямую в капитале, в этом случае соответствующая сумма отложенного налогообложения также отражается в составе прочего совокупного дохода или капитала соответственно.

Текущие расходы по налогу включают налог к уплате на налогооблагаемую прибыль за год с использованием ставки, установленной или фактически установленной на дату составления Консолидированного отчета о финансовом положении, а также корректировки налоговых обязательств прошлых периодов.

4. Основные принципы учётной политики (продолжение)

(l) Налог на прибыль (продолжение)

Отложенное налогообложение рассчитывается по методу балансового обязательства в отношении всех временных разниц между величиной активов и пассивов для целей бухгалтерского учета и их стоимостью для целей налогообложения. Временные разницы, возникающие при первоначальном отражении активов и обязательств и не затрагивающие бухгалтерскую и налогооблагаемую прибыль, не включаются в расчет. Размер отложенного налога исчисляется с учетом особенностей ожидаемых способов реализации или урегулирования активов и обязательств с использованием налоговых ставок, которые будут предположительно действовать на момент закрытия обязательства или реализации актива.

Актив по отложенному налогообложению учитывается только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы.

Актив по отложенному налогообложению уменьшается в случае, когда существует вероятность того, что соответствующие налоговые поступления не будут получены. Отложенный налоговый актив признается в размере нереализованного налогового убытка будущих периодов, в той степени, в которой существует вероятность появления налогооблагаемой прибыли, против которой нереализованные налоговые убытки могут быть использованы.

(m) Дивиденды

Дивиденды учитываются в том периоде, в котором они объявлены.

5. Основные средства

	Земля	Здания и сооруже ния	Спецтех ника и оборуд ование	Прочие	Незавер шенное строите льство	ИТОГО
	(тыс. рублей)					
Первоначальная стоимость:						
на 1 января 2012г.	30 029	510 919	658 309	105 736	41 634	1 346 627
Приобретения	-	15 825	318 808	22 558	42 204	399 395
Переведено из незавершенного строительства	-	-	432	-	(432)	-
Выбытие	-	-	(15 053)	(3 683)	-	(18 736)
на 31 декабря 2012г.	30 029	526 744	962 496	124 611	83 406	1 727 286
Накопленная амортизация и обесценение:						
на 1 января 2012г.	-	(178 036)	(300 095)	(60 271)	-	(538 402)
Начислено за период	-	(17 065)	(69 438)	(15 335)	-	(101 838)
Выбытие	-	-	14 010	3 601	-	17 611
на 31 декабря 2012г.	-	(195 101)	(355 523)	(72 005)	-	(622 629)
Остаточная стоимость:						
на 31 декабря 2011	30 029	332 883	358 214	45 465	41 634	808 225
на 31 декабря 2012	30 029	331 643	606 973	52 606	83 406	1 104 657

На 31 декабря 2012 года отдельные основные средства, включающие спецтехнику, здания, краны и суда остаточной стоимостью 335 728 тыс. рублей были застрахованы на сумму 726 245 тыс. рублей в ОАО СК «Альянс», СОАО «ВСК» и прочих страховых компаниях (31 декабря 2011 года – основные средства остаточной стоимостью 176 154 тыс. рублей были застрахованы на сумму 1 012 807 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2012 года объекты основных средств балансовой стоимостью 323 909 тыс. рублей (31 декабря 2011 года – 149 451 тыс. рублей) были переданы в залог в обеспечение банковских кредитов и гарантий (Прим. 12).

5. Основные средства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2012 года объекты основных средств балансовой стоимостью 161 226 тыс. рублей (31 декабря 2011 года – 114 020 тыс. рублей) были полностью амортизированы.

По состоянию на 31 декабря 2012 года в категорию «Спецтехника и оборудование» входит оборудование производственного назначения, полученное на условиях финансового лизинга общей остаточной стоимостью 146 414 тыс. рублей (31 декабря 2011 года – 34 486 тыс. рублей).

Информация о финансовом лизинге приведена в Прим. 13.

6. Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
	(тыс. рублей)	
Предоплата за основные средства	3 889	43 061
Долгосрочная дебиторская задолженность	15 445	19 257
	19 334	62 318

7. Товарно-материальные запасы

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
	(тыс. рублей)	
Сырье и материалы	13 253	14 298
Топливо	14 491	17 299
Запасные части	23 679	20 634
Прочие запасы	14 379	12 058
	65 802	64 289

8. Дебиторская задолженность

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
	(тыс. рублей)	
Дебиторская задолженность по основной деятельности	167 222	162 988
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	58 165	58 978
Авансы, выданные ОАО «РЖД»	32 969	21 526
Прочая дебиторская задолженность	11 939	27 660
Задолженность по процентам	10 866	-
НДС к возмещению	10 177	6 003
Финансовые активы, предназначенные для продажи	17	17
Итого дебиторская задолженность, валовая сумма	291 355	277 172
Минус: резерв под обесценение	(51 252)	(79 729)
	240 103	197 443

В состав финансовых активов, предназначенных для продажи, включены инвестиции Группы в ООО «Портнефтепродукт» и ООО «Пионер Логистик». Группа владеет 70% пакетом акций ООО «Портнефтепродукт» и 100% пакетом акций ООО «Пионер Логистик». Дочерние компании не была консолидированы на 31 декабря 2012 и 31 декабря 2011 гг. в связи с тем, что они не оказывают существенного влияния на результаты, движение денежных средств и финансовое положение Группы. В 2013 году Руководство Группы приняло решение о ликвидации Компаний, так как не ожидает экономических выгод для Группы от результатов их деятельности.

Движение по резерву под обесценение:

	2012 (тыс. рублей)
На 1 января	(79 729)
Начисления резерва	(3 842)
Восстановление резерва	544
Курсовая разница	623
Движение резерва в течение года	(2 675)
Списание за счет резерва	31 152
На 31 декабря	(51 252)

Резерв в отношении дебиторской задолженности был рассчитан в соответствии с учетной политикой указанной в Прим. 4(g).

Анализ дебиторской задолженности по видам валют представлен в Прим. 20.

9. Займы выданные

В 2012 году Группа выдала займы на общую сумму 355 500 тыс. рублей по ставке 12% - 13% годовых со сроками гашения от 14 июня 2012 года до 01 декабря 2012 года. Впоследствии сроки гашения были пересмотрены и продлены до 31 декабря 2013 года. В 2012 году, согласно условиям договоров займа, гашение задолженности не производилось. Процентный доход, полученный по договорам займа в 2012 году, в сумме 12 148 тыс. рублей отражен в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе статьи «Финансовые доходы».

10. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
	(тыс. рублей)	
Денежные средства в кассе	279	288
Банковские счета	57 605	67 114
	57 884	67 402

11. Акционерный капитал

(i) Уставный капитал

На 31 декабря 2011 и 2012 гг. уставный капитал состоял из 993 321 обыкновенной акции и 47 301 привилегированной акции. Номинальная стоимость обыкновенных и привилегированных акций составляет 1 рубль.

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

Привилегированные акции были выпущены при создании ОАО «ВМРП» и предназначались для работников преобразуемых предприятий, которые получали их бесплатно. Для выплаты дивидендов по данным акциям выделяется до 10% чистой прибыли по РСБУ. Владельцы привилегированных акций не имеют право голоса на годовых и общих собраниях акционеров, за исключением случаев, предусмотренных Федеральным законом РФ «Об акционерных обществах».

(ii) Эмиссионный доход

В результате дополнительной эмиссии обыкновенных акций в 2006 году Группа разместила 851 418 акций по цене 100 рублей за акцию при номинальной стоимости 1 рубль.

(iii) Дивиденды

В 2012 году была утверждена выплата дивидендов за 2011 год в размере 30 рублей на одну обыкновенную и привилегированную акцию.

12. Кредиты и займы

	Валюта	Ставка (%)	Метод гашения	Дата гашения	31 декабря 2012	31 декабря 2011
					(тыс. рублей)	
Краткосрочные обеспеченные						
ОАО «Банк ВТБ»	Руб.	13	Частями	16/05/2012	-	29 396
ОАО «Банк ВТБ»	Евро	LIBOR+1%	Частями	29/03/2012	-	7 917
Сбербанк*	Евро	2	Частями	04/07/2013	15 287	-
Сбербанк*	Евро	2	1 платеж	29/06/2013	15 287	-
					30 574	37 313
Краткосрочные необеспеченные						
Сбербанк*	Руб.	9.5	Частями	30/09/2013	92 956	-
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов					23 700	102 533
					147 230	139 846
Долгосрочные обеспеченные						
Сбербанк	Руб.	11-12	Частями	18/01/2013	-	40 000
Сбербанк*	Евро	2	Частями	04/07/2013	-	39 588
Сбербанк*	Евро	2	1 платеж	29/06/2013	-	39 588
Сбербанк	Руб.	12-12.5	Частями	24/08/2017	70 000	210 000
Сбербанк	Руб.	11-11.5	Частями	31/12/2015	98 838	98 838
Сбербанк*	Евро	1.8	Частями	27/11/2016	86 895	-
					255 733	428 014
Долгосрочные необеспеченные						
Pacific Starfish S.A.	Долл.	-	Частями	31/01/2015	7 943	11 756
ОАО АКБ «Связь-банк»	Руб.	11.5	Частями	13/11/2015	11 842	-
ОАО «Транскредитбанк»	Руб.	10.75	Частями	27/12/2014	1	-
Capella General Merchandise Limited	Долл.	3.0	Частями	11/09/2014	36 681	-
					56 467	11 756
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов					(23 700)	(102 533)
					288 500	337 237

* Данные кредиты были предоставлены для формирования Группой покрытия по импортному аккредитиву на поставку оборудования и спецтехники.

12. Кредиты и займы (продолжение)

В сентябре 2012 года Группа заключила договор займа с компанией Capella General Merchandise Limited на сумму 3 000 тыс. долларов США по ставке 3% годовых. В течение 2012 года Группа получила заемные средства по договору в сумме 1 200 тыс. долларов США.

На 31 декабря 2012 года Группа имела восемь действующих кредитных договоров в российских банках, номинированных в российских рублях, с лимитом 740 000 тыс. рублей (31 декабря 2011: 4 действующих кредитных договора с лимитом 460 000 тыс. рублей). Невыбранный остаток по ним на 31 декабря 2012 года составлял 466 363 тыс. рублей (31 декабря 2011: 81 766 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2012 года Группой соблюдались все условия по кредитным договорам.

Основные средства, переданные в залог в обеспечение кредитов и займов, раскрыты в Прим. 5.

13. Обязательства по договорам финансовой аренды

Группа приобрела спецтехнику на условиях финансового лизинга. Договоры финансовой аренды заключены в 2012 году и ранее на срок от трех до пяти лет. Эффективная процентная ставка по договорам лизинга варьируется от 12% до 21%. Договоры заключены на фиксированных условиях и не предусматривают условных арендных платежей. Обязательства по финансовому лизингу обеспечены правом собственности лизингодателя на сданное в лизинг имущество.

	Минимальные лизинговые платежи		Текущая стоимость лизинговых платежей	
	2012	2011	2012	2011
	(тыс. рублей)			
В течение года	44 199	11 816	26 347	11 008
От двух до пяти лет	163 691	1 598	129 719	1 553
Более пяти лет	-	-	-	-
	207 890	13 414	156 066	12 561
За вычетом будущих процентных платежей	(51 824)	(853)	-	-
Текущая стоимость лизинговых платежей	156 066	12 561	156 066	12 561

Справедливая стоимость лизинговых обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

Анализ обязательств по финансовой аренде по видам валют представлен в Прим. 20.

14. Налогообложение

	2012
	<u>(тыс. рублей)</u>
Налог на прибыль, начисленный за отчетный период	77 661
Начисление отложенного налогообложения	<u>34 717</u>
	<u>112 378</u>

Налог на прибыль рассчитывается по ставке 20% на основе прибыли, начисленной по РСБУ и скорректированной для целей налогообложения. Отложенное налогообложение рассчитано по ставке 20%.

Прибыль по финансовой отчетности может быть приведена к фактической налогооблагаемой базе следующим образом:

	2012
	<u>(тыс. рублей)</u>
Прибыль до налогообложения в соответствии с МСФО	593 773
Корректировки для приведения к МСФО	<u>(71 388)</u>
Прибыль до налогообложения в соответствии с РСБУ	522 385
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	2 394
Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу	<u>(74 974)</u>
Доходы, не принимаемые для налогообложения	<u>(61 500)</u>
Налогооблагаемая прибыль	<u>388 305</u>
Налог на прибыль 20%	<u>77 661</u>

Различия между бухгалтерской и налоговой базой приводят к возникновению определенных временных разниц между текущей стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и в целях налогообложения.

Ученные отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Итого	
	2012	2011	2012	2011	2012	2011
	<u>(тыс. рублей)</u>					
Основные средства	-	-	(50 680)	(8 383)	(50 680)	(8 383)
Дебиторская задолженность	18 114	33 610	(1 052)	(407)	17 062	33 203
Кредиторская задолженность	<u>31 846</u>	<u>8 125</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>31 846</u>	<u>8 125</u>
	<u>49 960</u>	<u>41 735</u>	<u>(51 732)</u>	<u>(8 790)</u>	<u>(1 772)</u>	<u>32 945</u>

14. Налогообложение (продолжение)

Движение отложенного налогового актива/(обязательства) в 2012 году было следующим:

	Сальдо на 31 декабря 2011	Отражено в консолидирован- ном отчете о совокупном доходе (тыс. рублей)	Сальдо на 31 декабря 2012
Основные средства	(8 383)	(42 298)	(50 680)
Дебиторская задолженность	33 203	(16 140)	17 062
Кредиторская задолженность	8 125	23 721	31 846
	32 945	(34 717)	(1 772)

Прочие налоги включают:

	2012 (тыс. рублей)
Налог на имущество	16 019
Налог на землю	16 111
Прочие налоги	750
	32 880

Налог на имущество исчисляется по ставке 2,2 % от стоимости имущества, рассчитанной в соответствии с российским налоговым законодательством. Налог на землю исчисляется по ставке 1,5 % от кадастровой стоимости участка.

15. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2012 (тыс. рублей)	31 декабря 2011 (тыс. рублей)
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность по основной деятельности	48 103	67 677
Задолженность перед персоналом	29 340	25 649
Резерв неиспользованных отпусков	41 615	40 528
Задолженность по процентам по кредитам и займам	848	1 724
Прочая кредиторская задолженность	5 934	1 759
	125 840	137 337
Нефинансовые обязательства		
Авансы полученные	129 401	48 962
Налоги, кроме налога на прибыль	52 949	51 036
	182 350	99 998
	308 190	237 335

В 2012 году в рамках работ по управлению дебиторской задолженностью Группа перешла на систему предоплат при работе с основными покупателями и заказчиками. В связи с этим значительно увеличилась сумма авансов полученных.

Анализ кредиторской задолженности по видам валют и по срокам гашения представлен в Прим. 20.

16. Себестоимость реализации

	2012
	<u>(тыс. рублей)</u>
Оплата труда и социальные отчисления	621 237
Ж/д тариф	471 490
Расходы на топливо, электрическую и тепловую энергию	215 082
Расходы на ремонт и обслуживание	187 514
Транспортно-логистические услуги	165 910
Услуги по предоставлению подвижного состава	163 228
Услуги сторонних организаций	146 075
Начисленный износ	98 662
Потребление сырья и материалов	45 202
Расходы по операционной аренде	20 016
Прочие расходы	34 597
	<u>2 169 013</u>

17. Административные расходы

	2012
	<u>(тыс. рублей)</u>
Оплата труда и социальные отчисления	127 111
Налоги за исключением налога на прибыль	32 880
Расходы на ремонт и обслуживание	20 876
Услуги банка	9 748
Аудиторские и профессиональные услуги	4 259
Командировочные расходы	4 259
Начисленный износ	3 176
Прочие расходы	27 209
	<u>229 518</u>

18. Прочие операционные (доходы)/расходы, нетто

	2012 (тыс. рублей)
Штрафы и пени по договорам	(3 115)
Вознаграждение Совету директоров	2 640
Прочие расходы	5 054
	4 579

19. Финансовые расходы

	2012 (тыс. рублей)
Процентные расходы по кредитам и займам	33 557
Процентные расходы по финансовому лизингу	4 036
	37 593

20. Управление финансовыми рисками

Деятельность Группы подвержена влиянию различных рисков, включая рыночные риски (валютный риск, риск изменения процентной ставки), кредитный риск и риск ликвидности. Общая политика Группы нацелена на минимизацию потенциальных негативных влияний на финансовые результаты Группы.

Общую ответственность за создание системы управления рисками Группы и контроль за ее эффективностью несет руководство 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.

Рыночный риск

Изменение курсов валют или процентных ставок может повлиять на уровень доходов 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.

(i) Валютный риск

Группа подвергается валютному риску, осуществляя операции по закупкам, финансовой аренде и привлечению заемных средств, которые выражены в валюте, отличной от функциональной валюты компаний Группы.

20. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Рыночный риск (продолжение)

(i) Валютный риск (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2012 года финансовые активы и обязательства были номинированы в валютах, приведенных ниже:

	Руб.	Долл. США	Евро	Японская иена	Всего
	(тыс. рублей)				
31 декабря 2012					
Долгосрочная дебиторская задолженность	15 445	-	-	-	15 445
Дебиторская задолженность	176 526	13 518	-	-	190 044
Денежные средства	57 790	73	-	21	57 884
Займы выданные	355 500	-	-	-	355 500
Кредиторская задолженность	(125 683)	-	(157)	-	(125 840)
Кредиты и займы	(273 638)	(44 624)	(117 468)	-	(435 730)
Обязательства по договорам финансовой аренды	-	(1 462)	(154 604)	-	(156 066)
Чистая валютная позиция	205 940	(32 495)	(272 229)	21	(98 763)

По состоянию на 31 декабря 2011 года финансовые активы и обязательства были номинированы в валютах, приведенных ниже:

	Руб.	Долл. США	Евро	Японская иена	Всего
	(тыс. рублей)				
31 декабря 2011					
Долгосрочная дебиторская задолженность	19 257	-	-	-	19 257
Дебиторская задолженность	168 320	22 345	-	-	190 665
Денежные средства	66 972	390	12	28	67 402
Кредиторская задолженность	(137 290)	-	(47)	-	(137 337)
Кредиты и займы	(378 234)	(11 756)	(87 093)	-	(477 083)
Обязательства по договорам финансовой аренды	(6 759)	(5 802)	-	-	(12 561)
Чистая валютная позиция	(267 734)	5 177	(87 128)	28	(349 657)

Анализ чувствительности процентных ставок

На 31 декабря 2012 года, если бы обменный курс валют, отличных от функциональной валюты Группы, изменился бы в сторону увеличения, либо уменьшения на 10%, и при этом все остальные переменные остались бы неизменны, влияние на итоговый результат после удержания налогов за год было бы следующим:

	Влияние Долл. США	Влияние Евро
Влияние на чистую прибыль	3 249	27 222

20. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Рыночный риск (продолжение)

(i) Валютный риск (продолжение)

Ограничения анализа чувствительности

В таблицах выше приводится результат при изменении одной переменной, в то время как прочие допущения остаются неизменными. В реальности существует корреляция между допущениями и иными факторами действительности. Необходимо отметить наличие нелинейной зависимости колебаний друг от друга, поэтому нельзя просто экстраполировать или интерполировать эти результаты. Анализ чувствительности не принимает во внимание, что активы и пассивы Группы подвержены активному мониторингу. Кроме того, финансовая позиция Группы может измениться к тому моменту, когда произойдет фактическое изменение рыночных параметров.

К другим ограничениям анализа чувствительности относится использование гипотетического движения рынка с целью продемонстрировать потенциальный риск, который лишь представляет взгляд Группы на возможные рыночные колебания в краткосрочной перспективе, которые трудно прогнозировать. При этом делается допущение, что все процентные ставки будут изменяться аналогично друг другу.

Анализ представлен только в иллюстративных целях. Практика показывает, что рыночные ставки редко меняются изолированно от прочих факторов, которые, в свою очередь, также повлияют на финансовое положение Группы и результаты ее деятельности.

(ii) Процентный риск

Риску изменения процентной ставки подвержены как денежные потоки при колебании будущих денежных потоков от финансового инструмента в связи с изменением рыночных процентных ставок, так и действительная стоимость финансового инструмента, которая может измениться в связи с изменениями рыночных процентных ставок.

Несмотря на то, что заемные средства были получены под фиксированную процентную ставку, существует риск, того, что при продлении срока кредитного договора или перекредитовании, Группа может получить новое финансирование, взамен имеющегося, по более высокой ставке, в зависимости от текущих экономических условий.

Основной риск Группы связан с тем, что банки, выдавшие кредиты, оставляют за собой право изменения процентной ставки под влиянием следующих обстоятельств:

- а) изменения ставки рефинансирования Центрального Банка Российской Федерации; и/или
- б) изменения уровня инфляции
- с) изменения объема оборотов денежных средств на счетах Группы

Группа не использует производные финансовые инструменты для хеджирования рисков процентных ставок.

Группа в какой-то мере диверсифицировала свои риски, так как заемные средства получены в различных валютах: российских рублях, долларах США, Евро. Эта диверсификация повлекла за собой разброс в диапазоне процентных ставок (Прим. 12).

20. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Группы в случае несоблюдения или нарушения сроков договорных обязательств со стороны ее покупателей и заказчиков.

В соответствии с политикой Группы для снижения кредитного риска используется форма работы по предоплате, проверка клиента на основании имеющейся информации.

Группа создала резерв на покрытие сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше одного года. Руководство Группы считает, что созданный резерв является достаточным для компенсации возможных убытков, связанных с непогашением сомнительной задолженности.

Максимальная подверженность кредитному риску представлена в консолидированном отчете о финансовом положении балансовой стоимостью каждого финансового актива. У Группы нет контрагентов, дебиторская задолженность которых составляет свыше десяти процентов от общей суммы дебиторской задолженности. В связи с этим риск концентрации отсутствует.

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.

Данная таблица представляет собой анализ финансовых обязательств Группы по срокам возникновения задолженности и по срокам уплаты в соответствии с контрактными условиями.

По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года не дисконтированные контрактные денежные потоки Группы представлены следующим образом:

	Балансовая стоимость	До 3 мес.	3-6 мес.	6-12 мес.	1-5 лет	Более 5 лет
		(тыс. рублей)				
На 31 декабря 2012						
Кредиторская задолженность	125 840	113 923	3 714	-	8 203	-
Кредиты и займы	435 730	8 396	8 394	46 281	443 916	-
Обязательства по договорам финансового лизинга	156 066	11 803	11 050	21 346	163 691	-
	717 636	134 122	23 158	67 627	615 810	-

20. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

	Балансовая стоимость	До 3 мес.	3-6 мес.	6-12 мес.	1-5 лет	Более 5 лет
	(тыс. рублей)					
На 31 декабря 2011						
Кредиторская задолженность	137 337	137 308	-	1	29	-
Кредиты и займы	477 083	19 898	40 878	22 000	260 930	213 389
Обязательства по договорам финансового лизинга	12 561	6 750	2 669	2 397	1 598	-
	626 981	163 956	43 547	24 398	262 557	213 389

21. Управление капиталом

Политика управления капиталом осуществляется с целью поддержания достаточного уровня капитала, позволяющего 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.

Для поддержания или изменения структуры капитала Группа может использовать такие методы, как корректировка суммы дивидендов, выплачиваемых акционерам, выкуп собственных акций, дополнительная эмиссия акций или продажа активов с целью снижения долга.

По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года у Группы отсутствовали обязательства по соблюдению внешних требований банков к капиталу.

Группа осуществляет контроль капитала с использованием соотношения собственных и заемных средств. Данное соотношение рассчитывается как чистая задолженность, поделенная на размер общего капитала. Чистая задолженность включает общую сумму заемных средств, овердрафтов, обязательств по финансовому лизингу за минусом денежных средств и их эквивалентов. Общий капитал включает чистую задолженность и собственный капитал.

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
	(тыс. рублей)	
Кредиты и займы (Прим. 12)	435 730	477 083
Финансовый лизинг (Прим. 13)	156 066	12 561
Минус: денежные средства и их эквиваленты (Прим. 10)	(57 884)	(67 402)
Чистые заемные средства	533 912	422 242
Собственные средства	967 068	516 892
Соотношение чистых заемных средств и собственных средств	55%	82%

22. Приведение прибыли по основной деятельности до налогообложения к движению денежных средств по основной деятельности

	2012
	<u>(тыс. рублей)</u>
Прибыль до налогообложения по основной деятельности	593 773
Скорректировано на:	
Износ (Прим. 16 и Прим. 17)	101 838
Убыток от выбытия основных средств	1 029
Прибыль от курсовых разниц	(4 126)
Движение резерва по сомнительной задолженности (Прим. 8)	2 675
Финансовые доходы	(12 845)
Финансовые расходы (Прим. 19)	37 593
Операционная прибыль до изменений в рабочем капитале	719 937
Увеличение дебиторской задолженности	(30 655)
Увеличение кредиторской задолженности	71 731
Увеличение товарно-материальных запасов	(1 513)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	759 500
Налог на прибыль уплаченный	(91 958)
Проценты уплаченные	(38 469)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	629 073

23. Обязательства капитального характера и условные обязательства

(i) Обязательства по капитальным затратам

На 31 декабря 2012 года у Группы существует ряд обязательств по договорам подряда со следующими контрагентами: ООО «Вектор Автоматика Плюс», ООО «УК Техстройконтракт», ООО «Навина». Общая сумма по договорам составляет 17 276 тысяч рублей. Договоры были заключены на модернизацию портового крана «Кондор» и «Кировец», поставку экскаватора HITACHI и приобретение и установку кондиционера.

На 31 декабря 2012 года у Группы есть обязательства перед компанией ООО «Дальстройбизнес» и ООО СК «Первомайское» на ремонт основных средств на сумму 18 500 тысяч рублей.

(ii) Страхование

Страховой бизнес в России находится на стадии развития, поэтому некоторые виды страхования, принятые во всем мире, пока в целом недоступны. Группа не имеет полного покрытия рисков в отношении своих основных средств, товарно-материальных запасов, остановки деятельности, а также обязательств третьим сторонам в случае порчи либо ущерба, нанесенного как имуществу, так и окружающей среде в результате деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не обеспечит полного страхового обеспечения во всех сферах, существует риск возникновения убытков от утраты или повреждения определенных активов, что может оказать существенное негативное влияние на операции и финансовое положение Группы. Информация о страховании основных средств указана в Прим. 5.

23. Обязательства капитального характера и условные обязательства (продолжение)

(iii) Непредвиденные обстоятельства, связанные с налогообложением

Система налогообложения в Российской Федерации характеризуется большим количеством налогов и частыми изменениями законодательства, которые зачастую неясны, противоречивы и имеют различные трактовки. Могут существовать различные толкования одного и того же закона налоговыми инспекциями и другими государственными органами, которые контролируют начисление и уплату налогов компаниями. Названные государственные органы вправе проводить проверки по налогам, начислять значительные штрафы и пени по результатам выявленных нарушений, как установлено действующим законодательством. Таким образом, риск возникновения возможных налоговых обязательств в Российской Федерации значительно выше, чем в других странах. Руководство Группы полагает, что налоговые обязательства получили адекватное отражение в данной финансовой отчетности с точки зрения толкования налогового законодательства руководством. Однако соответствующие налоговые органы могут иметь другое мнение в отношении применения норм законодательства, что может повлечь значительные последствия для Группы.

(iv) Изменения в законодательстве

С 1 января 2012 года вступил в силу Федеральный закон «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения» (№ 227-ФЗ). Этот закон устанавливает правила определения соответствия цен, применяемых в контролируемых сделках, рыночным ценам. К контролируемым сделкам в первую очередь относятся сделки между взаимозависимыми лицами. Согласно закону, взаимозависимыми признаются лица, особенности отношений между которыми могут оказывать влияние на условия и (или) результаты сделок, совершаемых ими, и (или) экономические результаты деятельности этих лиц или деятельности представляемых ими лиц. В частности, взаимозависимыми организации признаются в том случае, если доля прямого или косвенного участия одной организации в другой составляет более 25%. Кроме того, будут контролироваться сделки, одной из сторон которых является лицо, зарегистрированное в оффшоре, и доходы по которым превышают 60 000 тысяч рублей в год. Руководство Группы полагает, что указанные изменения в законодательстве не окажут существенного влияния на деятельность Группы.

(v) Будущие обязательства по операционной аренде

На 31 декабря 2012 года у Группы нет безотзывных обязательств по договорам операционной аренды.

(vi) Прочие условные обязательства

На дату выпуска настоящей отчетности Группа находится в процессе урегулирования разногласий, возникших при заключении договора аренды причалов с ФГУП «Национальные рыбные ресурсы». Руководство полагает, что в случае изменения ставки арендных платежей, общая сумма увеличения не будет являться существенной для Группы.

24. События после отчетной даты

На ежегодном собрании акционеров, состоявшемся 30 мая 2013 года, было принято решение о выплате дивидендов за 2012 год в размере 35 рублей на одну обыкновенную и привилегированную акцию.

В апреле 2013 года подписан кредитный договор с ОАО АКБ «Связь Банк» на предоставление кредитной линии в размере 100 000 тысяч рублей на срок до 30 марта 2018 года.

В январе 2013 года подписан кредитный договор с ОАО «Сбербанк России» на предоставление кредита в размере 75 000 тысяч рублей на срок до 8 января 2016 года. В августе 2013 года Группа подписала кредитный договор с ОАО «Сбербанк России» на предоставление кредита в размере 100 000 тысяч рублей на срок до 31 июля 2014 года.

В мае 2013 года на общем собрании акционеров ОАО «ВМРП» приняло решение об увеличении уставного капитала путем выпуска дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 8 939 889 штук стоимостью 1 (один) рубль. Акции планируется разместить путем закрытой подписки среди акционеров Группы.

В 2013 году на собрании совета директоров ОАО «ВМРП» было принято решение о ликвидации дочерних предприятий ООО «Портнефтепродукт» и ООО «Пионер Логистик» в связи с отсутствием хозяйственной деятельности данных предприятий. ООО «Пионер Логистик» было ликвидировано в сентябре 2013 года.

Прошнуровано и
скреплено печатью

38 (тридцать)
восемь лист 86

Заместитель
Генерального
Директора



Н.А. Наумчик