

ММТП

**Консолидированная
финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2012 года**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам Открытого акционерного общества «Мурманский морской торговый порт»

Аудируемое лицо – Открытое акционерное общество «Мурманский морской торговый порт»

Зарегистрировано 30 июня 1994 года Администрацией города Мурманска за № АОО-1147/1918, перерегистрировано 7 октября 2002 года инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по городу Мурманску Мурманской области за основным государственным регистрационным номером 1025100843371, свидетельство о регистрации серия 51 № 000513325.

Место нахождения головного офиса ОАО «ММТП»: 183024, город Мурманск, Портовый проезд, дом 19.

Аудитор - ЗАО «БДО» зарегистрировано Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам № 26 по Южному административному округу г. Москвы.

Свидетельство серия 77 № 006870804 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 29.01.2003 за основным государственным регистрационным номером 1037739271701.

Свидетельство серия 77 № 013340465 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 20.01.2010 за основным государственным регистрационным номером 1037739271701.

Место нахождения: 117587, г. Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11

Телефон: (495) 797 5665

Тел./факс: (495) 797 5660

E-mail: info@bdo.ru

Web: www.bdo.ru

Генеральный директор – Харламова Наталья Васильевна

ЗАО «БДО» – независимая национальная аудиторская компания, входящая в состав международной сети BDO.

ЗАО «БДО» является членом профессионального аудиторского объединения Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России», основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10201018307. НП «АПР» внесено в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов под № 1 в соответствии с приказом Минфина России от 01.10.2009 № 455.

Аудиторское заключение уполномочен подписывать партнер Рудаков Сергей Николаевич на основании доверенности от 01.01.2013 № 8-01/2013-БДО.

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «ММТП» и его дочернего общества, состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2012 год, а также примечаний к финансовой отчетности.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство ОАО «ММТП» несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий и ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности и международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых 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 включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения с оговоркой о достоверности консолидированной финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

При подготовке консолидированной финансовой отчетности не были соблюдены положения стандарта МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» в части представления начального отчета о финансовом положении на дату перехода на международные стандарты финансовой отчетности - 1 января 2011 года, а также эффекта перехода от российских положений бухгалтерского учета к МСФО (IFRS) на финансовое положение, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния на консолидированную финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «ММТП» и его дочернего общества по состоянию на 31 декабря 2012 года, результаты их финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

ЗАО «БДО»

Партнер

29 апреля 2013 года

Всего сброшюровано 29 листов.



С.Н. Рудаков

ММТП

Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря

В миллионах рублей, если не указано иное

	Примечания	2012	2011
Выручка от реализации	5	3,917	3,349
Себестоимость реализованной продукции	6	(2,494)	(2,489)
Валовая прибыль		1,423	860
Коммерческие и административные расходы	7	(189)	(258)
Прочие (расходы)/доходы, нетто	8	(97)	54
Прибыль от операционной деятельности		1,137	656
Финансовые расходы, нетто	9	(122)	(152)
Доля в прибыли ассоциированного предприятия		3	1
(Убыток)/прибыль от курсовых разниц		(7)	7
Прибыль до налогообложения		1,011	512
Расход по налогу на прибыль			
Текущий расход по налогу на прибыль		(255)	(146)
Доход/(расход) по отложенному налогу на прибыль		59	(20)
Итого расход по налогу на прибыль	21	(196)	(166)
Чистая прибыль за год		815	346
Базовая и разведенная прибыль на акцию (в рублях)	17	5,397	2,291



Генеральный директор

С. В. Руденко

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам – Финансовый директор

Консолидированный отчет о совокупном доходе необходимо рассматривать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности на страницах с 7 по 28, являющимися ее неотъемлемой частью.

ММТП**Консолидированный отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря***В миллионах рублей, если не указано иное*

	Примечания	2012	2011
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы		3,187	3,338
Основные средства	10	3,050	3,231
Инвестиции в ассоциированные предприятия	11	110	107
Отложенные налоговые активы	21	27	—
Оборотные активы		2,020	1,256
Товарно-материальные запасы	12	159	171
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	1,025	265
Налоги к возмещению	14	72	69
Денежные средства и их эквиваленты	15	764	751
Итого активы		5,207	4,594
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал		3,536	2,811
Уставный капитал	16	227	227
Нераспределенная прибыль		3,309	2,584
Долгосрочные обязательства		1,385	1,417
Отложенные налоговые обязательства	21	—	32
Прочие долгосрочные обязательства	18	1,385	1,385
Краткосрочные обязательства		286	366
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	237	321
Налоговые обязательства	20	49	45
Итого акционерный капитал и обязательства		5,207	4,594

Консолидированный отчет о финансовом положении необходимо рассматривать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности на страницах с 7 по 28, являющимися ее неотъемлемой частью.

ММТП
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря
В миллионах рублей, если не указано иное

	Примечания	2012	2011
Прибыль до налогообложения		1,011	512
Корректировки к прибыли до налогообложения на:			
Долю в прибыли ассоциированных предприятий		(3)	(1)
Амортизацию основных средств	6	280	262
Убыток от выбытия основных средств	8	128	8
Финансовые расходы		122	152
Убыток/(прибыль) от курсовых разниц		7	(7)
Прочее, нетто		(36)	60
Изменения в оборотном капитале:			
Уменьшение/(увеличение) запасов		12	(27)
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		(80)	50
Увеличение налогов к возмещению (кроме налога на прибыль)		(3)	(26)
(Уменьшение)/увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(128)	99
Увеличение налоговых обязательств (за исключением налога на прибыль)		11	4
Денежные средства, полученные от операций, нетто		1,321	1,086
Проценты и комиссии уплаченные		(3)	(12)
Налог на прибыль уплаченный		(255)	(115)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто		1,063	959
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(138)	(221)
Проценты полученные		31	16
Размещение депозитов	13	(680)	(120)
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность, нетто		(787)	(325)
Финансовая деятельность			
Платежи по аренде		(163)	(174)
Дивиденды, уплаченные акционерам материнской компании		(90)	(72)
Прочие платежи		—	(50)
Денежные средства, направленные на финансовую деятельность		(253)	(296)
Эффект курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		(10)	15
Увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто		13	353
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	15	751	398
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	15	764	751

Консолидированный отчет о движении денежных средств необходимо рассматривать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности на страницах с 7 по 28, являющимися ее неотъемлемой частью.

ММТП
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря
В миллионах рублей

	Примечания	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2011		227	2,305	2,532
Чистая прибыль за год		—	346	346
Итого совокупный доход за год		—	2,651	2,878
Дивиденды	16	—	(67)	(67)
Остаток на 31 декабря 2011		227	2,584	2,811
Чистая прибыль за год		—	815	815
Итого совокупный доход за год		—	3,399	3,399
Дивиденды	16	—	(90)	(90)
Остаток на 31 декабря 2012		227	3,309	3,536

Консолидированный отчет об изменениях в капитале необходимо рассматривать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности на страницах с 7 по 28, являющимися ее неотъемлемой частью.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Компания и ее основная деятельность. Открытое акционерное общество «Мурманский морской торговый порт» («ММТП» или «Компания») было создано в 1994 году. В 2007 году Компания приобрела 100% акций в уставном капитале ЗАО «Агросфера». Далее Компания и ее дочернее общество совместно именуются как Группа.

Основная деятельность Группы – транспортная обработка грузов. Группа оценивает свою деятельность и принимает инвестиционные и стратегические решения на основании анализа прибыльности Группы в целом. Группа осуществляет деятельность в единственном сегменте – транспортная обработка грузов на территории Российской Федерации.

В феврале и декабре 2012 года ОАО «СУЭК» приобрело 49.9% голосующих акций ММТП.

На дату подписания настоящей отчетности ОАО «Минерально-химическая компания «ЕвроХим» завершило сделку по покупке 47.67% голосующих акций ММТП.

Основным конечным бенефициаром ОАО «СУЭК» и ОАО «Минерально-химическая компания «ЕвроХим» является господин Андрей Мельниченко.

Офис Компании зарегистрирован по следующему адресу: 183024, Россия, Мурманская область, г. Мурманск, Портовый проезд, дом 19.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»). Данная отчетность является первой отчетностью Группы, подготовленной в соответствии с МСФО и МСФО (IFRS) 1 – «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Дата перехода Группы на МСФО – 1 января 2011 года.

Компания применила ко всем своим активам и обязательствам, включая основные средства и пенсионные обязательства, освобождение от общего требования ретроспективного применения МСФО 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», в соответствии с которым данные активы и обязательства оцениваются с учетом даты перехода на МСФО материнской компании и соответствующих сумм, включенных в консолидированную МСФО отчетность материнской компании, как если бы консолидационные проводки в отношении Группы не были проведены.

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости, за исключением оценки активов и обязательств по договорам аренды причалов.

Функциональная валюта. Функциональной валютой Компании и ее дочернего общества является российский рубль (руб.). Следующие обменные курсы иностранных валют к российскому рублю действовали на 31 декабря и в течение года, закончившегося на эту дату (в рублях):

	2012		2011	
	Доллар США	Евро	Доллар США	Евро
Курс на конец года	30.3727	40.2286	32.1961	41.6714
Среднегодовой курс	31.0930	39.9524	29.3874	40.8865

Применение новых и измененных стандартов и интерпретаций.

Нижеперечисленные стандарты и интерпретации, опубликованные КРМФО, не вступили в силу на отчетную дату и не были применены при подготовке этой консолидированной финансовой отчетности:

- МСФО (IAS) 28 – *«Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия»* (вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее, досрочное применение разрешается) устанавливает требования к учету инвестиций в ассоциированные предприятия, а также требования по применению метода долевого участия к инвестициям в ассоциированные и совместные предприятия. Существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность от применения стандарта не ожидается.
- МСФО (IAS) 32 – *«Финансовые инструменты: представление информации» - «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»* (вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее, досрочное применение разрешается) не меняют существующую модель проведения зачета, содержащуюся в МСФО (IAS) 32, которая требует зачета финансовых активов и финансовых обязательств в отчете о финансовом положении только в случае, когда компания имеет на текущий момент юридически закрепленное право зачета и намерена либо провести взаимозачет актива и обязательства, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно. Существенного влияния на консолидированную отчетность от применения стандарта не ожидается.
- МСФО (IFRS) 7 – *«Финансовые инструменты: раскрытие информации» - «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»* (вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее, досрочное применение разрешается) обеспечит пользователей финансовой отчетности информацией, которая будет полезна в оценке влияния или возможного влияния прав на зачет на консолидированную финансовую отчетность. Существенного влияния на консолидированную отчетность от применения стандарта не ожидается.

- МСФО (IFRS) 9 – «*Финансовые инструменты*» (вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2015 года) должен быть выпущен в несколько этапов с целью заменить собой МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*» по завершении соответствующего Проекта. Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая часть выпущена в октябре 2010 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых обязательств. Группа признает, что новый стандарт вводит значительное количество изменений в учет финансовых инструментов, и он, скорее всего, окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Существенного влияния на консолидированную отчетность от применения стандарта не ожидается.
- МСФО (IFRS) 10 – «*Консолидированная финансовая отчетность*» (вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее, досрочное применение разрешается) заменит все требования в отношении консолидации отчетности группы и определение контроля, в настоящий момент регламентируемые МСФО (IAS) 27 «*Консолидированная и отдельная финансовая отчетность*» и ПКР-12 «*Консолидация предприятия специального назначения*». В соответствии с вновь введенным понятием единой модели контроля инвестор контролирует компанию (объект инвестиций) в случае, если он обладает правами, позволяющими ему принимать участие в управлении деятельностью, которая в значительной мере влияет на доходы объекта инвестиций; несет риски, связанные с нестабильностью дохода; существует взаимосвязь между первыми двумя требованиями. Компания оценила требования стандарта и не ожидает существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.
- МСФО (IFRS) 11 – «*Совместная деятельность*» (вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее, досрочное применение разрешается) заменяет МСФО (IAS) 31 «*Участие в совместном предпринимательстве*» и ПКР 13 «*Совместно контролируемые предприятия - немонетарные вклады участников совместного предпринимательства*». Новый стандарт устанавливает два типа совместной деятельности: совместные предприятия и совместные операции. В отношении учета совместных предприятий обязателен к применению метод долевого участия, пропорциональная консолидация не разрешается. Существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность от применения МСФО (IFRS) 11 не ожидается.
- МСФО (IFRS) 12 – «*Раскрытие информации об участии в других предприятиях*» (вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее, досрочное применение разрешается) требует раскрытия более обширной информации в отношении значительных суждений и допущений, использованных при определении наличия контроля, совместного контроля или существенного влияния на другую компанию, доли неконтролирующих акционеров в операциях и денежных потоках Группы, участия в структурированных предприятиях, которые не контролируются Компанией. В настоящее время Компания анализирует влияние данных изменений.
- МСФО (IFRS) 13 – «*Оценка справедливой стоимости*» (вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее, досрочное применение разрешается) объединяет все требования к оценке справедливой стоимости, представленных в разных стандартах, вводит единое понятие справедливой стоимости, единые принципы оценки и требования к раскрытию информации. В настоящее время Компания анализирует влияние данных изменений.

- МСФО (IAS) 1 (Измененный) – «Представление финансовой отчетности» (вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 года или позднее) вносит изменения в части раздельного представления статей прочего совокупного дохода, которые в будущем могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка за период, и тех – которые никогда не будут реклассифицированы. МСФО (IAS) 1 изменил заголовок отчета на «Отчет о прибылях и убытках и совокупном доходе». Представление консолидированной финансовой отчетности не изменилось, поскольку это допускается МСФО (IAS) 1.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Принципы консолидации

Дочерние предприятия. Под дочерними предприятиями понимаются предприятия, контролируемые Группой. Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних предприятий за период с даты фактического возникновения контроля и до даты его фактического прекращения.

Считается, что контроль существует, когда Компания:

- прямо или косвенно через дочерние предприятия владеет более чем 50% голосующих акций предприятия; или
- прямо или косвенно через дочерние предприятия владеет менее чем 50% голосующих акций предприятия, но способна:
 - определять финансовую и операционную политику предприятия на основании устава или соглашения;
 - назначать или снимать с должности большинство членов совета директоров или аналогичного органа управления; или
 - располагать большинством голосов на заседаниях совета директоров или аналогичного органа управления.

Приобретение дочерних предприятий от третьих лиц учитывается по методу приобретения. Активы, обязательства, и условные обязательства дочернего предприятия оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения. Доля неконтролирующих акционеров рассчитывается как их пропорциональная доля в справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств.

В случае необходимости вносятся поправки к финансовой отчетности дочерних предприятий для приведения используемой ими учетной политики к учетной политике Группы.

Все остатки по расчетам и операциям внутри Группы, а также нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате операций внутри Группы, исключаются.

Приобретение компаний, находящихся под общим контролем, учитывается на основе перенесенной стоимости, в результате чего активы и обязательства приобретенной компании по их исторической стоимости по консолидированной финансовой отчетности предыдущей материнской компании объединяются с активами и обязательствами Группы. В консолидированную финансовую отчетность Группы вносятся ретроспективные изменения, чтобы отразить приобретение компании, как если бы оно случилось в начале первого периода, включенного в отчетность, при условии наличия общего контроля на эту дату. Если такое приобретение произошло за счет дополнительного выпуска акций, то уставный капитал пересчитывается, чтобы отразить эффект объединения, основываясь на коэффициенте обмена акций на дату приобретения. Разница между ценой приобретения и приобретенными чистыми активами учитывается как добавочный капитал.

Изменение доли владения при условии сохранения контроля над дочерним предприятием признается в капитале.

Результат от выбытия долевых инвестиций на предприятие под общим контролем с Группой признается в капитале.

Ассоциированные предприятия. Ассоциированное предприятие – это предприятие, на которое Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует, вследствие участия в процессе принятия финансовых и управленческих решений, и в котором она владеет от 20% до 50% голосующих акций. Ассоциированные предприятия учитываются по методу долевого участия с момента возникновения существенного влияния на это предприятие и до его прекращения.

Убытки ассоциированных предприятий принимаются к учету в консолидированной финансовой отчетности до того момента, пока вложения в такие ассоциированные предприятия не списываются до нуля. После этого убытки учитываются только в той степени, в какой Группа берет на себя обязательства по оказанию финансовой поддержки таким ассоциированным предприятиям.

Балансовая стоимость вложений в ассоциированные предприятия представляет собой стоимость каждого вложения, включая долю нераспределенной прибыли после приобретения и любые другие изменения в резервах. Текущая балансовая стоимость вложений в ассоциированные предприятия регулярно пересматривается, и, в случае обнаружения признаков обесценения, уменьшается в периоде, в котором выявляются такие обстоятельства.

Нереализованные прибыли, возникающие в результате операций с ассоциированными предприятиями, подлежат исключению в пропорции, равной доле Группы в уставном капитале ассоциированных предприятий.

3.2. Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте учитываются по официальному курсу, действовавшему на дату совершения операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переводятся в российские рубли по курсу на дату составления баланса. Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

3.3. Основные средства

База определения балансовой стоимости основных средств.

Основные средства, имевшиеся в наличии на 1 января 2011. Основные средства, имевшиеся в наличии на 1 января 2011 года, были оценены в соответствии с принципом, изложенным в Примечании 2.

Основные средства, приобретенные после 1 января 2011 года. Основные средства, приобретенные после 1 января 2011 года, учитываются по остаточной стоимости за вычетом убытков от обесценения. Стоимость объектов, построенных хозяйственным способом, включает стоимость израсходованных материалов, прямых расходов по оплате труда, соответствующую сумму накладных расходов и соответствующие капитализированные расходы по кредитам и займам. Если объект основных средств состоит из компонентов, имеющих различный срок полезного использования, эти компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

Расходы на замену компонента основных средств, учитываемого отдельно, включаются в стоимость замещаемого компонента. Последующие расходы включаются в стоимость основного средства, если они увеличивают будущие экономические выгоды от использования соответствующего основного средства. Прочие расходы, включая затраты на ремонт, признаются в составе отчета о прибылях и убытках в момент возникновения.

Амортизация. Материальные основные средства амортизируются с применением линейного метода на основании оценки полезного срока службы. Оценка полезного срока службы каждого объекта определяется с учетом ограничений его физического срока службы. Расчет остатка полезного срока службы регулярно производится для всех материальных основных средств, при этом изменение сроков службы основных объектов осуществляется регулярно.

Предполагаемые сроки полезного использования представлены ниже:

- | | |
|--|------------|
| • Здания, сооружения и инфраструктура | 2 – 67 лет |
| • Машины, оборудование, транспорт и прочее | 2 – 30 лет |

Арендованные основные средства. Аренда, по условиям которой к Группе переходят все риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, классифицируется как финансовая аренда. Активы, полученные на условиях финансовой аренды, капитализируются в составе основных средств по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости на дату приобретения и текущей дисконтированной стоимости будущих минимальных арендных платежей, вместе с признанием соответствующих обязательств по финансовой аренде в той же сумме. Арендованные основные средства амортизируются в течение полезного срока службы или срока аренды, если он короче.

Платежи по финансовой аренде распределяются методом эффективной процентной ставки между:

- процентами по финансовой аренде, включаемыми в состав финансовых расходов; и
- погашением суммы основного долга, сокращающим размер обязательств перед арендодателем.

3.4. Незавершенное капитальное строительство

Незавершенное капитальное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные со строительством зданий, объектов производственной инфраструктуры, машин и оборудования. Начисление амортизации на эти активы начинается, когда их местонахождение и состояние соответствуют требованиям необходимым для их использования в соответствии с ожиданием руководства. Балансовая стоимость незавершенного капитального строительства регулярно пересматривается для оценки возможности ее возмещения.

3.5. Обесценение

Группа регулярно анализирует стоимость своих активов на предмет наличия признаков их обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В случае невозможности оценки возмещаемой стоимости отдельного актива Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей денежные средства единицы, в которую включается данный актив.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу или полезной стоимости актива. При оценке полезной стоимости предположительные будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, специфичных для данного актива. Если возмещаемая стоимость какого-либо актива или генерирующей единицы оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость уменьшается до размера возмещаемой стоимости, а убытки от обесценения признаются в отчете о прибылях и убытках.

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы, за вычетом накопленных сумм амортизации, если бы не был признан убыток от обесценения.

3.6. Товарно-материальные запасы

Запасы и материалы. Запасы и материалы оцениваются по средневзвешенной стоимости, включая расходы по приобретению и приведению их в нынешнее местонахождение и состояние.

3.7. Финансовые инструменты

Непроизводные финансовые инструменты. Непроизводные финансовые инструменты представляют собой инвестиции и долговые ценные бумаги, торговую и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и займы, а также торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Группа признает займы выданные, дебиторскую задолженность и депозиты на дату их возникновения. Все прочие финансовые активы (включая финансовые активы по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях и убытках) признаются, когда Группа становится стороной, участвующей в контрактных условиях данного финансового инструмента.

Финансовый актив списывается, когда истекают контрактные права на получения будущих экономических выгод или если Группа передает права получения будущих экономических выгод вместе со всеми рисками и выгодами, связанными с правом собственности на финансовый актив. Любое возмещение, получаемое в результате передачи финансового актива, созданного или удерживаемого Группой, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Непроизводные финансовые инструменты Группы представлены следующими категориями:

Займы и дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность представляют собой некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определенных платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства, банковские депозиты и высоколиквидные инвестиции со сроком погашения, не превышающим трех месяцев. Банковские овердрафты, которые выплачиваются по требованию и формируют часть политики Группы по управлению денежными средствами, представляют собой компонент денежных средств и их эквивалентов для целей отчета о движении денежных средств.

Прочие непроизводные финансовые инструменты. Прочие непроизводные финансовые инструменты отражаются по амортизированной стоимости, с применением метода эффективной ставки, за вычетом обесценения. Стоимость инвестиций в долевыми ценными бумагами, которые не котируются на фондовом рынке определяется с помощью методов оценки, таких как анализ дисконтированных денежных потоков, метод оценки реальных опционов, а также сравнительный подход к оценке сделок и инструментов со схожими характеристиками. В случае если справедливая стоимость не может быть установлена с достаточной степенью надежности, инвестиции учитываются по себестоимости за вычетом обесценения.

Непроизводные финансовые обязательства. Группа признает долговые финансовые обязательства на дату возникновения обязательства. Все прочие финансовые обязательства (включая финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка) признаются, когда Группа становится стороной, участвующей в контрактных условиях данного финансового инструмента. Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Непроизводные финансовые обязательства Группы представлены следующими видами: кредиты и займы, банковские овердрафты, торговая и прочая кредиторская задолженность. Указанные финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости плюс прямые расходы по совершению сделки. Впоследствии указанные финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Обесценение производных финансовых активов. Финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, по состоянию на каждую отчетную дату анализируется на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив считается обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что одно или несколько событий оказали негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от этого актива и данное обесценение может быть надежно оценено.

Объективными признаками обесценения финансового актива (включая долевые ценные бумаги) могут являться неплатежеспособность или просрочка платежа дебитором, реструктуризация сумм задолженности при отсутствии других альтернатив, признаки банкротства дебитора или эмитента, снижение платежеспособности заемщика или эмитента, плохая рыночная конъюнктура или отсутствие активного рынка для данного типа инструментов. Помимо вышеперечисленных признаков, инвестиции в долевые ценные бумаги подвержены обесценению в случае существенного или продолжительного снижения их справедливой стоимости ниже балансовой стоимости.

Займы, дебиторская задолженность и инвестиции, удерживаемые до погашения. Группа оценивает наличие признаков обесценения в отношении займов, дебиторской задолженности и инвестиций, удерживаемых до погашения, как на уровне отдельного актива, так и на уровне группы активов. В отношении всех индивидуально существенных займов, дебиторской задолженности и инвестиций, удерживаемых до погашения, проводится тест на выявление специфических признаков обесценения. В случае если специфические признаки обесценения индивидуально существенных займов, дебиторской задолженности и инвестиций, удерживаемых до погашения, не выявлены, то все указанные позиции оцениваются на предмет обесценения в группе. Займы, дебиторская задолженность и инвестиции, удерживаемые до погашения, которые не являются индивидуально существенными, оцениваются на предмет обесценения в группах со схожими характеристиками рисков.

При оценке совместного обесценения активов Группа применяет исторические тренды вероятности возникновения убытков, оценивает время восстановления стоимости и сумму понесенного убытка, скорректированные с учетом суждений руководства о том, являются ли текущие экономические и кредитные условия таковыми, что фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше ожидаемых исходя из исторических тенденций убытков.

Убыток от обесценения в отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, рассчитывается как разница между остаточной стоимостью и приведенной стоимостью дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента денежных потоков. Убытки от обесценения признаются в отчете о прибылях и убытках и отражаются в качестве резервов к займам, дебиторской задолженности или к инвестициям, удерживаемым до погашения. Доход от обесцененного актива продолжает признаваться через высвобождение дисконта. Последующее уменьшение обесценения признается в отчете о прибылях и убытках.

3.8. Резервы

Резервы признаются тогда, когда у Группы имеются юридические или вытекающие из практики обязательства, возникшие в результате прошлых событий, существует вероятность того, что для погашения этого обязательства потребуется выбытие ресурсов Группы, и оценка величины обязательства может быть произведена надежно.

Сумма, признанная в качестве резерва, является наилучшей оценкой величины ресурсов, необходимых для погашения обязательства на отчетную дату, учитывая риски и неопределенности, сопровождающие обязательство. Сумма резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков, в случае существенности, используя коэффициент дисконтирования до налогообложения, который отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег, а также, если применимо, специфичные риски, связанные с обязательством.

3.9. Вознаграждения работникам

Заработная плата работников, относящаяся к трудовой деятельности текущего периода, признается в качестве расхода текущего периода.

Пенсионный план с установленными взносами. Группа осуществляет платежи в Пенсионный фонд Российской Федерации, который является пенсионным планом с установленными взносами. Обязательства Группы ограничиваются осуществлением таких отчислений в периоде возникновения. Данные отчисления относятся на расходы текущего периода.

Пенсионный план с установленными выплатами. В соответствии с требованиями действующего законодательства и внутренней документацией Группа использует пенсионные планы с установленными выплатами.

Обязательство, отраженное в бухгалтерском балансе в отношении пенсионного плана с установленными выплатами, представляет собой приведенную стоимость пенсионных обязательств на отчетную дату. Актуарные прибыли и убытки признаются в составе капитала.

Величина обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами рассчитывается Группой ежегодно. Для определения текущей стоимости обязательств по плану с установленными выплатами и стоимости текущих услуг применяются метод прогнозируемой условной единицы. Приведенная стоимость обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами рассчитывается путем дисконтирования расчетных будущих выплат денежных средств, используя процентные ставки государственных облигаций, выраженных в валюте, в которой будут осуществляться выплаты, и сроки погашения которых приблизительно равны срокам соответствующих пенсионных обязательств.

3.10. Налогообложение

Налог на прибыль включает суммы текущего и отложенного налога.

Текущий налог представляет собой налог, подлежащий уплате, и рассчитанный исходя из налогооблагаемой прибыли за отчетный период и налоговых ставок, которые действуют на дату составления отчетности, и включает в себя корректировки по налогу на прибыль за предыдущие отчетные периоды.

Отложенный налог рассчитывается балансовым методом в отношении временных разниц, возникающих между текущей стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и стоимостью, используемой для целей расчета налогооблагаемой прибыли.

Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, а отложенные налоговые активы отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, за счет которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы.

Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц: разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток. Кроме того, отложенный налог не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Отложенные налоговые обязательства отражаются в отношении временных разниц, возникающих на вложениях в дочерние и ассоциированные предприятия, за исключением случаев, когда Группа в состоянии контролировать восстановление временной разницы, и такая временная разница с большой степенью вероятности не будет восстановлена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и временных вычитаемых разниц только в той мере, в которой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой они могут быть использованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Отложенные налоги рассчитываются по действующим или по существу введенным в действие налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в период возмещения актива или погашения обязательств. Они отражаются в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда они связаны с доходами и расходами, напрямую относимыми на капитал, и в этом случае отложенные налоги отражаются в составе капитала или прочего совокупного дохода или расхода.

Отложенные налоговые активы и обязательства показываются в отчетности свернуто, если существует юридически закрепленное право зачитывать текущие налоговые активы и текущие налоговые обязательства, если они относятся к одному и тому же налоговому органу, а также, если Группа планирует производить зачет текущих налоговых активов и обязательств.

3.11. Признание выручки

Выручка от реализации представляет собой стоимость услуг по перевалке грузов, складских операций, транспортно-экспедиторских услуг и иных услуг, предоставленных покупателям, без учета налога на добавленную стоимость, и отражается при соблюдении всех следующих условий:

- Группа передала покупателю все существенные риски и выгоды от владения;
- сумма выручки может быть надежно оценена;
- экономическая выгода от данной операции поступит с большой степенью вероятности; и
- затраты, которые были понесены или будут понесены в связи с данной операцией, могут быть надежно оценены.

3.12. Операционная аренда

Аренда активов, по условиям которой все риски и выгоды, связанные с правом собственности, остаются у арендодателя, признается операционной арендой. Расходы, связанные с операционной арендой, отражаются в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором они подлежат начислению согласно условиям договоров аренды.

3.13. Дивиденды объявленные

Дивиденды и налоги на дивиденды отражаются как обязательства в том периоде, в котором они объявлены и подлежат выплате в соответствии с законодательством.

Размер накопленной прибыли Группы, которая по соответствующему законодательству может быть направлена на распределение между акционерами, определяется на основе финансовых отчетностей, составленных в соответствии с установленным законодательством, отдельных предприятий, входящих в Группу. Данные суммы могут существенно отличаться от сумм, признанных в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

3.14. Возвратный лизинг

Группа участвует в операциях, которые подпадают под определение возвратного лизинга. Если в результате таких операций возникает обязательство по финансовой аренде, то превышение выручки от реализации имущества над его балансовой стоимостью на дату реализации относится к отложенным доходам и амортизируется в течение всего срока финансовой аренды.

3.15. Расходы по кредитам и займам

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемых активов, т. е. активов, подготовка которых к запланированному использованию необходимо требует существенного периода времени, включаются в стоимость этих активов до тех пор, пока они не будут в существенной степени готовы для своего запланированного использования. Все прочие затраты по займам признаются в составе прибыли или убытка в том отчетном году, когда они были понесены.

4. ОСНОВНЫЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие основные профессиональные суждения и оценки, которые существенно влияют на суммы, отраженные в финансовой отчетности. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Определение возмещаемой стоимости основных средств. Большинство объектов основных средств Группы является специализированным оборудованием и редко доступно для продажи на открытом рынке, кроме как часть бизнеса. Рынок для аналогичных объектов основных средств не является активным в Российской Федерации и не предоставляет достаточное количество сделок для использования рыночного метода при определении справедливой стоимости.

Как следствие, справедливая стоимость основных средств на 31 декабря 2012 года оценивалась с использованием планируемых денежных потоков. При этом методе оцениваются будущие чистые денежные потоки, ожидаемые от использования основных средств в процессе операционной деятельности, для определения возмещаемой стоимости активов.

Группа в целом является наименьшей идентифицируемой группой активов, обеспечивающей поступления денежных средств, которые в значительной степени независимы от притоков денежных средств от других групп активов.

При оценке возмещаемой стоимости были применены следующие ключевые допущения:

- прогноз денежных потоков основан на фактических операционных результатах и на долгосрочной стратегии развития порта;
- объемы перевалки прогнозировались на основании данных по экспортным грузоперевозкам угля СУЭК, угля сторонних компаний и прочих грузов. Рост объемов перевалки в 2013-2018 годах в среднем составляет 1.6%;
- ставка перевалки грузов в 2013-2014 годах заложена в соответствии со среднерыночными ставками перевалки угля по российским портам западного направления. Дальнейший рост ставки перевалки составляет 2% в год в долларовом исчислении, исходя из ожидаемой величины долгосрочной долларовой инфляции;
- приведенная стоимость прогнозируемых денежных потоков на отчетную дату была рассчитана путем их дисконтирования по номинальной средневзвешенной рублевой стоимости капитала 11.2%.

В результате теста на обесценение убыток не выявлен.

Увеличение ставки дисконтирования на 1% и уменьшение выручки на 1% не приводит к возникновению убытка от обесценения.

5. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

	2012	2011
Погрузочные работы	2,240	1,924
Внепортовые работы	878	723
Очистка угля	339	285
Транспортно-экспедиционные работы	285	256
Прочее	175	161
Итого	3,917	3,349

	2012	2011
6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ		
Оплата труда	1,200	1,304
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	336	326
Амортизация	280	262
Электроэнергия, топливо и теплоэнергия	184	174
Материалы и запасные части	74	85
Транспортные расходы	66	59
Аренда земли	44	54
Коммунальные услуги	37	40
Расходы на пожарную охрану	25	23
Прочее	248	162
Итого	2,494	2,489
7. КОММЕРЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ		
Оплата труда	98	171
Социальные расходы	24	27
Расходы по аренде	16	17
Прочее	51	43
Итого	189	258
8. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ/(ДОХОДЫ), НЕТТО		
Убыток от выбытия основных средств	128	8
Штрафы полученные	(15)	(93)
Прочее	(16)	31
Итого	97	(54)
9. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО		
Платежи по аренде	166	168
Доходы по процентам	(44)	(16)
Итого	122	152

ММТП

Примечание к консолидированной отчетности за год, закончившийся 31 декабря

В миллионах рублей, если не указано иное

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания, сооружения и инфра- структура	Причалы	Машины, оборудование, транспорт и прочее	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Первоначальная стоимость					
Остаток на 1 января 2011 года	854	1,249	1,932	175	4,210
Поступления	—	—	—	408	408
Перемещения	24	64	294	(382)	—
Выбытия	(9)	—	(59)	(41)	(109)
Остаток на 31 декабря 2011 года	869	1,313	2,167	160	4,509
Поступления	—	—	—	175	175
Перемещения	66	—	150	(216)	—
Выбытия	(14)	—	(86)	(49)	(149)
Остаток на 31 декабря 2012 года	921	1,313	2,231	70	4,535
Накопленная амортизация					
Остаток на 1 января 2011 года	245	28	801	—	1,074
Амортизация	47	26	189	—	262
Выбытия	(6)	—	(52)	—	(58)
Остаток на 31 декабря 2011 года	286	54	938	—	1,278
Амортизация	46	27	207	—	280
Выбытия	(6)	—	(67)	—	(73)
Остаток на 31 декабря 2012 года	326	81	1,078	—	1,485
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года	583	1,259	1,229	160	3,231
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	595	1,232	1,153	70	3,050

В состав основных средств включены авансы, выданные под капитальное строительство, в сумме 16 млн. руб. (31 декабря 2011 года – 16 млн. руб.).

11. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

	2012	2011
На 1 января	107	106
Доля в прибыли ассоциированного предприятия	3	1
На 31 декабря	110	107

Детали инвестиций Группы в ассоциированные предприятия представлены ниже:

Наименование	Доля владения		Балансовая стоимость	
	2012	2011	2012	2011
ОАО «Управляющая компания «Мурманский транспортный узел»	40%	40%	110	107
Итого			110	107

Ниже приведена информация о вложениях Группы в ассоциированное предприятие:

	2012		2011	
	Итого ассоциирован- ное предприятие	Доля Группы	Итого ассоциирован- ное предприятие	Доля Группы
Активы	275	110	268	107
Обязательства	1	1	—	—
Выручка за год	14	5	7	3
Чистая прибыль за год	6	3	2	1

	2012	2011
12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ		
Материалы и прочие запасы	160	171
За вычетом: резерв под обесценение запасов	1	—
Материалы и прочие запасы, нетто	159	171
Итого	159	171

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ		
Депозиты	720	40
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	181	142
Авансы выданные	86	56
Прочая дебиторская задолженность	41	30
Подитог	1,028	268
За вычетом: резерв по сомнительным долгам	3	3
Итого	1,025	265

14. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ		
Налог на добавленную стоимость к возмещению	70	69
Прочие налоги к возмещению	2	—
Итого	72	69

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ			
Расчетные счета	- в рублях	576	258
	- в иностранной валюте	188	353
Прочие денежные средства и их эквиваленты	- в рублях	—	140
Итого		764	751

16. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

	Количество акций, в тысячах		2012	2011
	2012	2011		
Объявленный уставный капитал				
Обыкновенные акции	113	113	170	170
Привилегированные акции	38	38	57	57
Итого	151	151	227	227

Номинальная стоимость обыкновенных и привилегированных акций равна 1,507 руб. за акцию. Все выпущенные акции полностью оплачены.

Дивиденды. За год, закончившийся 31 декабря 2012 года, были начислены дивиденды в общей сумме 90 млн. руб. (за 2011 год – 67 млн. руб.).

17. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию рассчитана с использованием средневзвешенного количества обыкновенных и привилегированных выпущенных акций в течение года. Базовая и разведенная прибыль на акцию не отличаются, так как разводнение отсутствует.

	2012	2011
Средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных выпущенных акций (в тысячах)	151	151
Прибыль за год, принадлежащая акционерам материнской компании	815	346
Базовая и разведенная прибыль на акцию (в рублях)	5,397	2,291

18. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Резерв по пенсионным обязательствам	79	79
Прочие долгосрочные обязательства	1,306	1,306
Итого	1,385	1,385

Резерв по пенсионным обязательствам с установленными выплатами. Актуарные допущения, использованные в расчете пенсионных обязательств, представлены ниже:

Ставка дисконтирования	9%	9%
Уровень инфляции	6%	6%
Уровень повышения заработной платы в будущем	6%	6%

Прочие долгосрочные обязательства. Прочие долгосрочные обязательства Группы представлены обязательствами по договорам аренды причалов. Ниже приведена информация о минимальных арендных платежах и текущей стоимости минимальных арендных платежей:

	На 31 декабря 2012		
	Минимальные арендные платежи	Проценты, приходящиеся на будущие периоды	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
От года до пяти лет	667	664	3
Более пяти лет	6,846	5,543	1,303
Итого	7,513	6,207	1,306

	На 31 декабря 2011		
	Минимальные арендные платежи	Проценты, приходящиеся на будущие периоды	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
От года до пяти лет	667	665	2
Более пяти лет	7,013	5,709	1,304
Итого	7,680	6,374	1,306

Процентная ставка, примененная к стоимости минимальных арендных платежей, составляет 13.6%.

	2012	2011
19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ		
Резерв по неиспользованным отпускам	104	80
Задолженность по оплате труда	100	129
Торговая кредиторская задолженность и начисления	14	70
Прочая кредиторская задолженность	19	42
Итого	237	321

20. НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Единый социальный налог	19	—
Налог на прибыль	10	17
Прочее	20	28
Итого	49	45

21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже приведена сверка теоретической суммы налога на прибыль, рассчитанного по ставке налога в Российской Федерации, и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в отчете о прибылях и убытках:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Прибыль до налогообложения	1,011	513
Теоретический расход по налогу на прибыль по ставке 20%	202	103
Налоговый эффект от (доходов)/расходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	<u>(6)</u>	<u>63</u>
Итого расход по налогу на прибыль	<u>196</u>	<u>166</u>

Налоговый эффект временных разниц, приведших к возникновению отложенных налоговых активов и обязательств, представлен ниже:

	<u>Остаток на 1 января</u>	<u>Отражено в отчете о прибылях и убытках</u>	<u>Остаток на 31 декабря</u>
2012			
Отложенные налоговые активы	<u>330</u>	<u>7</u>	<u>337</u>
Прочие долгосрочные обязательства	261	—	261
Дебиторская задолженность	30	—	30
Обязательства по вознаграждению работников	23	7	30
Прочие внеоборотные активы	16	—	16
Отложенные налоговые обязательства	<u>(362)</u>	<u>52</u>	<u>(310)</u>
Основные средства	(361)	55	(306)
Инвестиции в ассоциированные компании	(1)	(1)	(2)
Запасы	<u>—</u>	<u>(2)</u>	<u>(2)</u>
Отложенные налоговые (обязательства)/активы, нетто	<u>(32)</u>	<u>59</u>	<u>27</u>
	<u>Остаток на 1 января</u>	<u>Отражено в отчете о прибылях и убытках</u>	<u>Остаток на 31 декабря</u>
2011			
Отложенные налоговые активы	<u>308</u>	<u>22</u>	<u>330</u>
Прочие долгосрочные обязательства	249	12	261
Дебиторская задолженность	29	1	30
Обязательства по вознаграждению работников	14	9	23
Прочие внеоборотные активы	16	—	16
Отложенные налоговые обязательства	<u>(320)</u>	<u>(42)</u>	<u>(362)</u>
Основные средства	(319)	(42)	(361)
Инвестиции в ассоциированные компании	<u>(1)</u>	<u>—</u>	<u>(1)</u>
Отложенные налоговые обязательства, нетто	<u>(12)</u>	<u>(20)</u>	<u>(32)</u>

22. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОПЕРАЦИЯХ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают конечных бенефициаров, ассоциированные предприятия и предприятия, которые находятся во владении или под контролем тех же лиц, что и Группа. В процессе своей деятельности Компания и ее дочерние предприятия заключают со связанными сторонами различные договоры на покупку, продажу или оказание услуг. Операции со связанными сторонами не всегда осуществляются на условиях, которые используются в операциях со сторонами, не связанными с Группой.

Ниже представлена информация о существенных операциях со связанными сторонами:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Выручка от реализации услуг дочерней компании ОАО «СУЭК»	1,959	—
Выручка от реализации услуг прочим связанным сторонам	260	198
Приобретение основных средств и других активов у ОАО «СУЭК»	80	—
Расходы по аренде дробильных установок у ОАО «СУЭК»	37	—

Ниже представлена информация о вознаграждении высшему руководству и членам Совета Директоров:

Заработная плата и другие формы краткосрочного вознаграждения	11	9
---	----	---

Ниже представлена информация о сальдо расчетов со связанными сторонами:

Дебиторская задолженность дочерней компании ОАО «СУЭК»	67	—
Дебиторская задолженность прочим связанным сторонам	13	14

23. БУДУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Инвестиционные обязательства. Капитальные затраты, утвержденные руководством Группы, представлены следующим образом:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Заключенные контракты	20	109
Незаключенные контракты	989	290
Итого	<u>1,009</u>	<u>399</u>

Операционная аренда. Земельные участки на территории Российской Федерации, на которых расположены производственные мощности Группы, в основном, являются собственностью государства. Группа арендует земельные участки по договорам операционной аренды. Платежи Группы рассчитываются на основе общей площади занимаемых земельных участков и места их расположения. Срок действия договоров операционной аренды истекает в разные годы до 2047 года. Будущие минимальные арендные платежи по нерасторгаемым договорам операционной аренды земельных участков представлены следующим образом:

В течение первого года	12	13
В течение второго года	12	13
В течение периода с третьего по пятый год	30	32
В последующие годы	176	186
Итого	<u>230</u>	<u>244</u>

Социальные обязательства. Группа производит отчисления средств на социальные программы обязательного и добровольного характера, а также осуществляет поддержание объектов социальной сферы в регионе функционирования. Как объекты социальной сферы, принадлежащие Группе, так и местные программы социального характера рассчитаны не только на сотрудников Группы, но и на жителей территорий расположения предприятий. Отчисления на поддержание социальной сферы включаются в расходы в том периоде, в котором они произведены.

24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Страхование. Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления, и некоторые формы страхования, распространенные в развитых странах, пока не доступны на коммерчески приемлемых условиях. Группа не осуществляет полного страхования своих транспортных активов, страхования на случай остановки производства и страхования ответственности перед третьими сторонами по возмещению ущерба окружающей среде или имуществу, причиненного в результате деятельности Группы, или в связи с авариями. Руководство Группы понимает, что до тех пор, пока Группа не приобретет необходимого страхового покрытия этих рисков, существует вероятность того, что повреждение или утрата определенных активов может оказать существенное негативное влияние на ее деятельность и финансовое положение.

Судебные иски. В отчетный период Группа не участвовала в судебных процессах, которые существенно повлияли бы на ее деятельность.

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и подвержено часто вносимым изменениям. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. Недавние события в Российской Федерации свидетельствуют о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и определении размера налогов, и, возможно, что операции и деятельность, которые ранее не оспаривались, будут оспорены. В результате могут быть доначислены налоги, а также штрафы и пени. Три предшествующих календарных года остаются открытыми для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство полагает, что Группа начислила и уплатила все применимые налоги. В случае существования неопределенности Группа произвела начисление налоговых обязательств исходя из оценки руководством вероятной величины оттока ресурсов, обеспечивающих получение экономических выгод, которые потребуются для выполнения таких обязательств.

Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, считает, что резервы по налоговым обязательствам созданы в достаточном объеме. Тем не менее, различные регулирующие органы могут по-разному трактовать положения действующего налогового законодательства, и последствия этого могут оказать существенное влияние на деятельность Группы.

Охрана окружающей среды. Деятельность Группы в значительной степени подвержена контролю и регулированию со стороны федеральных, региональных и местных органов государственной власти в области охраны окружающей среды.

Руководство полагает, что Группа соблюдает все нормативные акты по охране здоровья, окружающей среды и промышленной безопасности, действующие на сегодняшний день в регионе деятельности Группы. Однако в настоящее время нормативные акты в области охраны окружающей среды в Российской Федерации продолжают меняться. Группа постоянно оценивает свои обязательства в части новых или измененных нормативных актов. Группа не в состоянии предсказать сроки и масштаб будущих изменений нормативных актов в области охраны окружающей среды. В случае принятия таких изменений от Группы может потребоваться проведение модернизации технической базы и существенное увеличение будущих затрат в целях соответствия более строгим нормам.

Страновой риск Российской Федерации. 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. 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.

25. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В ходе своей деятельности Группа подвержена рыночному риску (включая валютный риск и риск изменения процентной ставки), кредитному риску и риску ликвидности. Программа Группы по управлению рисками сфокусирована на непредсказуемости финансовых рынков и ориентирована на минимизацию потенциального неблагоприятного воздействия на финансовые результаты Группы.

Совет директоров утверждает принципы общего управления рисками, а также политику по ряду конкретных вопросов, таких как валютный риск, риск ставки процента, кредитный риск.

25.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения в рыночных показателях, таких как курсы валют, процентные ставки и цены на акции, отрицательно повлияют на финансовый результат Группы или на справедливую стоимость удерживаемых ею финансовых инструментов. Целью управления рыночным риском является поддержание влияния рыночных изменений на Группу в приемлемых пределах, одновременно оптимизируя доход по риску. Управление рыночным риском включает анализ валютного риска и риска изменения процентных ставок.

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курсов валют на финансовые результаты Группы.

Значительная часть выручки Группы деноминирована в долларах США, в то время как основные расходы Группы деноминированы в рублях. В связи с этим повышение обменного курса рубля по отношению к доллару США может отрицательно сказаться на прибыли от основной деятельности.

Финансовые активы Группы в долларах США представлены ниже:

	2012	2011
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	112	64
Денежные средства и их эквиваленты	188	353
Итого	300	417

Увеличение/уменьшение курсов валют на 10% на отчетную дату повлекли бы следующее уменьшение/увеличение капитала и чистой прибыли за год:

Капитал	(30)	(42)
Чистая прибыль за год	(30)	(42)

Данный анализ предполагает неизменность всех прочих переменных, в частности, процентных ставок.

Риск изменения процентных ставок

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Группы. На балансе Группы нет полученных займов и кредитов, поэтому риск процентных ставок отсутствует.

25.2. Кредитный риск

Кредитный риск заключается в том, что контрагент может не исполнить свои обязательства перед Группой в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков. Группа минимизирует кредитный риск посредством распределения его на большее количество контрагентов. Крупнейшим покупателем Группы является дочерняя компания основного акционера ОАО «СУЭК».

На отчетную дату у Группы не было существенной концентрации кредитного риска. Максимальная подверженность кредитному риску равна балансовой стоимости каждого из финансовых активов. Дебиторская задолженность двадцати крупнейших покупателей Группы представлена ниже:

	Количество покупателей	2012		2011	
		Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	%	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	%
Крупнейший покупатель	1	67	37	40	28
Следующие 9 покупателей	9	106	59	93	66
Подитог	10	173	96	133	94
Следующие 10 покупателей	10	5	3	5	3
Подитог	20	178	99	138	97
Остальные покупатели		3	1	4	3
Итого		181	100	142	100

Торговая дебиторская задолженность Группы представлена ниже в виде расшифровки по периодам, в течение которых задолженность считается просроченной:

	2012		2011	
	Баланс	Резерв по сомнительным долгам	Баланс	Резерв по сомнительным долгам
Не просроченная	177	—	139	—
Просроченная до года	2	1	—	—
Просроченная больше года	2	2	3	3
Итого	181	3	142	3

25.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Группа не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

В течение 2012 и 2011 годов рынки капитала были крайне волатильными, с недостаточной доступностью финансирования, ростом процентных ставок и значительными колебаниями курса российского рубля по отношению к доллару США и евро. Несмотря на меры по стабилизации, предпринимаемые правительствами разных стран, ситуация на рынке продолжает быть нестабильной.

Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств, доступность финансирования за счет открытых кредитных линий и возможность закрывать рыночную позицию. Руководство Группы ожидает, что основным источником ликвидности Группы в 2013 году будут депозиты и поступления денежных средств от операционной деятельности, которые будут достаточны для обеспечения финансирования инвестиционных проектов Группы.

25.4. Риск управления капиталом

Основной целью Группы в отношении риска управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Группы в обозримом будущем с тем, чтобы обеспечивать прибыль акционерам и выгоду другим группам заинтересованных лиц и сохранять оптимальную структуру капитала, необходимую для снижения стоимости привлечения капитала.

Группа определяет капитал как акционерный капитал. В целях сохранения или корректировки структуры капитала Группа может регулировать размер выплат дивидендов, осуществлять возврат капитала акционерам или выпускать новые акции. Общая стратегия Группы на 2013 год не изменилась по сравнению с предыдущими годами.