

**Группа компаний ОАО «Морской порт
Санкт-Петербург»**

**Консолидированная финансовая
отчетность**

**за год, закончившийся
31 декабря 2013 года,
и аудиторское заключение**

Содержание

	стр.
Аудиторское заключение.....	3
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	5
Консолидированный отчет о прибылях или убытках.....	7
Консолидированный отчет о совокупном доходе.....	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	11
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности	
1 Общие положения.....	13
2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности.....	15
3 Основные положения учетной политики.....	16
4 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию.....	30
5 Изменения учетной политики.....	31
6 Определение справедливой стоимости.....	33
7 Основные средства.....	35
8 Нематериальные активы.....	38
9 Внеоборотные активы, предназначенные для продажи.....	38
10 Инвестиционная собственность.....	39
11 Займы выданные.....	40
12 Запасы.....	40
13 Вексельные займы и прочие инвестиции.....	40
14 Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	41
15 Денежные средства и их эквиваленты.....	41
16 Капитал и резервы.....	42
17 Обязательства по финансовой аренде.....	43
18 Вознаграждения работникам.....	43
19 Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	47
20 Выручка.....	47
21 Себестоимость продаж.....	48
22 Административные расходы.....	48
23 Прочие операционные расходы.....	48
24 Финансовые доходы и расходы.....	49
25 Расход по налогу на прибыль.....	49
26 Финансовые инструменты и управление рисками.....	51
27 Операционная аренда.....	60
28 Принятые на себя обязательства по капитальным затратам.....	60
29 Условные активы и обязательства.....	61
30 Сделки между связанными сторонами.....	62
31 События после отчетной даты.....	65



Закрытое акционерное общество "КПИМГ"
Северо-Западный региональный центр
Бизнес-центр "Ренессанс Плаза"
ул. Марата, д. 69-71, литера "А"
Санкт-Петербург, Россия 191119

Телефон +7 (812) 313 73 00
Факс +7 (812) 313 73 01
Internet www.kpmg.ru

Аудиторское заключение

Аktionерам и Совету директоров

ОАО «Морской порт Санкт-Петербург»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Морской порт Санкт-Петербург» (далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и консолидированных отчетов о прибылях и убытках, совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2013 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудиторов

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

Аудируемое лицо: Открытое акционерное общество «Морской порт Санкт-Петербург»

Зарегистрировано Регистрационной палатой мэрии Санкт-Петербурга. Свидетельство от 8 декабря 1992 года № 1680.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Кировскому району города Санкт-Петербурга за № 1027802712585 24 июля 2002 года. Свидетельство серии 78 № 001568821.

198035, город Санкт-Петербург, Межевой канал, дом 5.

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

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

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

Санкт-Петербургский филиал Закрытого акционерного общества «КПИМГ» - Северо-Западный региональный центр зарегистрирован Решением Регистрационной палаты города Санкт-Петербурга №74620 от 13 июня 1997 года.

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

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

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

Мнение

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



Харичкин С.М.,

Директор по аудиту Санкт-Петербургского филиала Закрытого акционерного общества «КПМГ» - Северо-западный региональный центр, (доверенность от 12 октября 2012 года № 40/12)

ЗАО «КПМГ»

15 апреля 2014 года

Санкт-Петербург, Российская Федерация

тыс. руб.	Пояснения	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
	5		Пересчитано
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	4 285 909	4 693 517
Нематериальные активы	8	71 754	93 823
Инвестиционная собственность	10	92 641	98 722
Займы выданные		-	320 000
Прочие внеоборотные активы		3 120	4 620
Итого внеоборотных активов		4 453 424	5 210 682
Оборотные активы			
Запасы	12	83 650	99 050
Вексельные займы		-	308 754
Предоплаты по текущему налогу на прибыль		15 302	17 711
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	413 485	545 506
Денежные средства и их эквиваленты	15	2 212 971	2 060 791
Активы, предназначенные для продажи	9	552 831	598 215
Итого оборотных активов		3 278 239	3 630 027
Всего активов		7 731 663	8 840 709

тыс. руб.	Пояснения	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
	5		Пересчитано
Капитал			
Акционерный капитал	16	2 214	2 214
Нераспределенная прибыль		6 358 618	7 355 183
Капитал, причитающийся собственникам Компании		6 360 832	7 357 397
Неконтролирующая доля		162	366
Итого капитала		6 360 994	7 357 763
 Долгосрочные обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам	18	206 221	228 567
Обязательства по финансовой аренде	17	138 111	208 940
Отложенные налоговые обязательства	25	555 194	603 168
Отложенный доход		33 483	41 506
Итого долгосрочных обязательств		933 009	1 082 181
 Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы		-	3 026
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	356 284	296 874
Обязательства по финансовой аренде	17	70 816	90 096
Отложенный доход		8 000	7 976
Обязательства по текущему налогу на прибыль		2 560	2 793
Итого краткосрочных обязательств		437 660	400 765
Итого обязательств		1 370 669	1 482 946
Всего капитала и обязательств		7 731 663	8 840 709

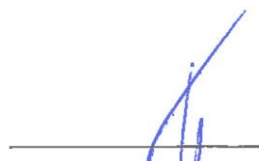
Группа компаний ОАО «Морской порт Санкт-Петербург»
Консолидированный отчет о прибылях или убытках за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

тыс. руб.	Пояснения	2013	2012
	5		Пересчитано
Выручка	20	3 867 362	4 215 459
Себестоимость продаж	21	(2 237 259)	(2 390 114)
Валовая прибыль		1 630 103	1 825 345
Амортизация	7,8,9	(408 095)	(447 229)
Административные расходы	22	(564 551)	(569 842)
Убыток от выбытия основных средств и прочих активов		(59 811)	(33 546)
Прочие операционные расходы	23	(116 270)	(83 420)
Результаты операционной деятельности		481 376	691 308
Финансовые доходы	24	175 477	168 089
Финансовые расходы	24	(55 607)	(65 765)
Прибыль по курсовым разницам		25 229	31 185
Прибыль до налогообложения		626 475	824 817
Расход по налогу на прибыль	25	(145 712)	(214 454)
Прибыль за отчетный год		480 763	610 363
Прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании		480 967	599 414
Держателям неконтролирующих долей		(204)	10 949
Прибыль за отчетный год		480 763	610 363

Показатели консолидированного отчета о прибылях или убытках следует рассматривать в совокупности с Пояснениями на страницах 13 - 65, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс. руб.	Пояснения	2013	2012
	5		Пересчитано
Прибыль за отчетный год		480 763	610 363
Прочий совокупный доход/(расход), который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка:			
Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами	18	22 458	(2 973)
Итого прочий совокупный доход/(расход), который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка:		22 458	(2 973)
Общий совокупный доход за отчетный год		503 221	607 390
Итого совокупный доход/(расход), причитающийся:			
Собственникам Компании		503 425	596 441
Держателям неконтролирующих долей		(204)	10 949
		503 221	607 390

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 15 апреля 2014 года и от имени руководства ее подписали:


 П.П. Олейник, Управляющий директор
 ОАО «Морской порт Санкт-Петербург»


 А.Ю. Рябина, Директор по экономике и финансам
 ОАО «Морской порт Санкт-Петербург»

Показатели консолидированного отчета о совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с Пояснениями на страницах 13 - 65, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Капитал, причитающийся собственникам Компании					
тыс. руб.					
Пояснения	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитала
Остаток на 1 января 2012 года согласно отчетности за предыдущий период	2 214	6 878 818	6 881 032	(10 583)	6 870 449
Влияние изменений учетной политики	5	-	(25 015)	(25 015)	-
Остаток на 1 января 2012 года (пересчитанный)	2 214	6 853 803	6 856 017	(10 583)	6 845 434
Общий совокупный доход					
Прибыль за отчетный год (пересчитанная)	-	599 414	599 414	10 949	610 363
Прочий совокупный расход (пересчитанный)					
Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами	18	-	(2 973)	(2 973)	-
Итого прочий совокупный расход (пересчитанный)	-	(2 973)	(2 973)	-	(2 973)
Общий совокупный доход за отчетный год (пересчитанный)	-	596 441	596 441	10 949	607 390
Операции с собственниками Компании					
Дивиденды	16	-	(95 061)	(95 061)	-
Остаток на 31 декабря 2012 года (пересчитанный)	2 214	7 355 183	7 357 397	366	7 357 763

тыс. руб.	Капитал, причитающийся собственникам Компании					
	Пояснения	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитала
Остаток на 1 января 2013 года (пересчитанный)	5	2 214	7 355 183	7 357 397	366	7 357 763
Общий совокупный доход						
Прибыль за отчетный год		-	480 967	480 967	(204)	480 763
Прочий совокупный доход						
Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами	18	-	22 458	22 458	-	22 458
Итого прочий совокупный доход		-	22 458	22 458	-	22 458
Общий совокупный доход за отчетный год		-	503 425	503 425	(204)	503 221
Операции с собственниками Компании						
Дивиденды	16	-	(1 499 990)	(1 499 990)	-	(1 499 990)
Остаток на 31 декабря 2013 года		2 214	6 358 618	6 360 832	162	6 360 994

тыс. руб.	Пояснения	2013	2012
	5		Пересчитано
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль за отчетный год		480 763	610 363
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	7,8,9	408 095	447 229
Обесценение инвестиционной собственности	10	33 168	16 917
Обесценение прочих активов	23	45 385	45 824
Восстановление резерва по сомнительным долгам	22	(4 083)	(44 200)
Актuarная прибыль	18	(14 545)	(3 579)
Убыток от выбытия основных средств		58 711	58 349
Убыток/(прибыль) от выбытия прочих активов		1 100	(24 803)
Финансовые доходы	24	(175 477)	(168 089)
Финансовые расходы	24	55 607	65 765
Курсовые разницы		(25 229)	(31 185)
Прочие неденежные операционные расходы/(доходы)		(10 604)	4 939
Расход по налогу на прибыль	25	145 712	214 454
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов		998 603	1 191 984
Изменение запасов		17 048	15 308
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		46 513	69 665
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		83 868	(60 434)
Изменение задолженности по налогам		32 381	68 265
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		1 178 413	1 284 788
Налог на прибыль уплаченный		(191 510)	(214 105)
Полученные процентные доходы		216 042	133 619
Проценты уплаченные		(40 725)	(11 770)

тыс. руб.	Пояснения	2013	2012
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		1 162 220	1 192 532
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления от продажи основных средств		4 741	19 625
Поступления от продажи прочих активов		400	-
Приобретение основных средств		(68 958)	(104 150)
Возврат займов выданных		848 754	724 621
Выдача займов		(220 000)	(455 000)
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		564 937	185 096
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Выплаты по заемным средствам		(2 300)	(16 786)
Платежи по обязательствам финансовой аренды		(90 109)	(118 693)
Дивиденды выплаченные		(1 499 983)	(95 061)
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(1 592 392)	(230 540)
Нетто увеличение денежных средств и их эквивалентов		134 765	1 147 088
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	15	2 060 791	883 322
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		17 415	30 381
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	15	2 212 971	2 060 791

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с Пояснениями на страницах 13 - 65, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1 Общие положения

Общие сведения о Группе компаний «Морской порт Санкт-Петербург» и ее деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, для ОАО «Морской порт Санкт-Петербург» (далее – «Компания») и ее дочерних компаний (далее совместно именуемых – «Группа» или «Группа компаний «Морской порт Санкт-Петербург»).

Компания была зарегистрирована и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Компания является открытым акционерным обществом, и была учреждена в соответствии с законодательством Российской Федерации 8 декабря 1992 года.

Группа компаний ОАО «Морской порт Санкт-Петербург» входит в состав группы Universal Cargo Logistics Port B.V. (далее – «UCL Port B.V.»), входящей в группу Universal Cargo Logistics Holding B.V. (далее – «UCL Holding B.V.»), которая в свою очередь является частью группы Fletcher, материнскими компаниями которой является Fletcher Industrial Equity Fund, Ltd (89,5%) и ООО «ЛКБ-Инвест» (10,5%). Fletcher Industrial Equity Fund, Ltd является инвестиционным фондом, в состав которого входят более чем 20 акционеров, каждый из которых контролирует не более 5% фонда. Для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности, в соответствии с требованиями Международных Стандартов Финансовой отчетности (IAS) 1.138(c), 24.13, конечным бенефициаром Группы является В.С. Лисин. Операции со связанными сторонами раскрыты в Пояснении 30.

Основная деятельность. Основными видами деятельности Группы в Российской Федерации являются:

- Погрузочно-разгрузочные работы;
- Операции по хранению и складированию любых видов грузов;
- Услуги по аренде имущества;
- Услуги по энергообеспечению;
- Торгово-закупочная деятельность;
- Прочие услуги.

Юридический адрес и место осуществления деятельности. Юридический адрес Компании: Российская Федерация, 198035, г. Санкт-Петербург, Межевой канал д.5.

Структура Группы

Наименование компании Существенные дочерние компании	Страна	Форма собственности	Характер деятельности	Доля участия	
				31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
ООО «Инфлот-Порт»	Россия	Общество с ограниченной ответственностью	Транспортная обработка грузов	-	100%
ОАО «Росмясомолторг»	Россия	Открытое акционерное общество	Хранение и складирование грузов	94,29%	88,87%
ЗАО «Омега Компани»	Россия	Закрытое акционерное общество	Сдача в наем недвижимого имущества	100%	100%
ЗАО «ТК Конвей Плюс»	Россия	Закрытое акционерное общество	Интернет услуги и телефонная связь	100%	100%
ООО «МКА»	Россия	Общество с ограниченной ответственностью	Услуги по подбору персонала	100%	100%
ООО «Торгпортпродукт»	Россия	Общество с ограниченной ответственностью	Услуги по общественному питанию	100%	100%
ООО «Балтийская оздоровительная компания»	Россия	Общество с ограниченной ответственностью	Лечебно- оздоровительная деятельность	100%	100%
ООО «Кадровое агентство «Докер»	Россия	Общество с ограниченной ответственностью	Услуги по подбору персонала	100%	100%
ООО «Туапсеспецгидрострой»	Россия	Общество с ограниченной ответственностью	Погрузо- разгрузочные работы	100%	100%
Ассоциированные компании					
ЗАО Балтийская регистрационная компания	Россия	Закрытое акционерное общество		-	20%

На 31 декабря 2013 года дочерние компании ОАО «Росмясомолторг», ЗАО «Омега Компани», ООО «Торгпортпродукт» находятся в стадии ликвидации.

В 2013 году дочерняя компания ООО «Инфлот-Порт» и ассоциированная компания ЗАО «Балтийская регистрационная компания» были ликвидированы.

Вклады ликвидированных компаний, а также вклады дочерних компаний, находящихся на стадии ликвидации, в прибыль Группы за отчетный и сравнительный периоды и их влияние на активы и обязательства Группы были не существенны.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно 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.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности «МСФО» и Федеральным законом № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

Основа подготовки и принципы оценки

Группа выбрала политику отражения активов и обязательств на дату первого применения МСФО исходя из балансовой стоимости в консолидированной МСФО отчетности головной компании (UCL Port B.V. и UCL Holding B.V.).

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, представлена ниже:

- **Сроки полезного использования основных средств.** Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. При этом во внимание принимаются

следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

- **Налоговое законодательство.** Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных толкований (см. Пояснение 29).
- **Вознаграждения работникам.** Актуарная оценка обязательств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта по методу прогнозируемых условных единиц (см. Пояснение 18).
- **Оценка внеоборотных активов, предназначенных для продажи.** Оценка производилась сравнительным методом независимым оценщиком, имеющим соответствующую профессиональную квалификацию (см. Пояснение 9).

3 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для компаний Группы, за определенными исключениями, указанными в пояснении 5, касающимися изменений в учетной политике.

Определенные сравнительные показатели были реклассифицированы либо в связи с изменением учетной политики в отношении представления статей прочего совокупного дохода либо с целью обеспечения их сопоставимости с порядком представления данных в текущем отчетном году (см. Пояснение 5). Соответствующие изменения в показателях отчетности прошлых периодов незначительны, в связи с чем пересмотренный консолидированный отчет о финансовом положении на 1 января 2012 года в настоящей отчетности не представлялся.

Принципы консолидации

Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

Сделки по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей участия в предприятиях, находящихся под контролем того же акционера, который контролирует Группу, учитываются на дату получения Группой (ОАО «Морской порт Санкт-Петербург») контроля над такими предприятиями. Приобретенные активы и обязательства признаются по балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности промежуточного акционера Группы – UCL Port B.V. Статьи капитала приобретенных предприятий суммируются с аналогичными статьями капитала Группы, за исключением того, что акционерный капитал приобретенных предприятий отражается в составе нераспределенной прибыли или накопленного убытка.

Утрата контроля

При утрате 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 утраты контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля участия оценивается по справедливой стоимости на дату утраты контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, что зависит от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

Неконтролирующая доля участия

Неконтролирующие доли участия в чистых активах консолидируемых дочерних предприятий отражаются отдельно от долей капитала Группы в этих предприятиях. Первоначально неконтролирующая доля участия может оцениваться либо по справедливой стоимости на дату приобретения, либо пропорционально доле участия в признанной величине идентифицируемых чистых активов приобретенного предприятия. Решение о выборе способа оценки принимается по каждой сделке в отдельности.

После приобретения неконтролирующая доля участия включает сумму, отраженную при первоначальном признании, и долю в изменениях собственного капитала, произошедших с даты объединения бизнеса.

Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимоисключению операции и сальдо расчетов между членами Группы, а также любые суммы нереализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, элиминируются за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но только в части необесценившейся величины соответствующего (базового) актива.

Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, рассчитанной по эффективной ставке процента с учетом платежей в отчетном периоде, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые инструменты

Непроизводные финансовые инструменты

К непроизводным финансовым инструментам относятся инвестиции в капитал, долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность (за исключением авансов полученных, задолженности по налогам и отложенного дохода).

Группа первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также депозиты на дату их выдачи/возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов (включая активы, определенные в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период) осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент. Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по этому финансовому активу, либо когда она передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив. Любая доля участия в переданном финансовом активе, возникшая или оставшаяся у Группы признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Группа классифицирует непроизводные финансовые активы по следующим категориям: займы и дебиторская задолженность, а также инвестиции, удерживаемые до погашения.

Займы и дебиторская задолженность

К категории займов и дебиторской задолженности относятся не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. 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.

В категорию займов и дебиторской задолженности были включены активы следующих классов: дебиторская задолженность по торговым и иным операциям (см. Пояснение 14) и денежные средства и их эквиваленты (см. Пояснение 15).

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых при первоначальном признании составляет три месяца или меньше. К денежным средствам и их эквивалентам также относятся банковские депозиты, срок погашения которых составляет до одного года, но которые могут быть отозваны в любой момент.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Если Группа имеет явно выраженное намерение и возможность удерживать долговые ценные бумаги до наступления срока их погашения, то они классифицируются в категорию финансовых инструментов, удерживаемых до погашения. Финансовые активы, удерживаемые до погашения, первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. Впоследствии финансовые активы, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости (рассчитываемой с использованием метода эффективной ставки процента) за вычетом убытков от их обесценения. Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Группа теряет право классифицировать какие-либо финансовые активы как удерживаемые до погашения в течение двух последующих лет и реклассифицирует активы из данной категории в категорию имеющихся в наличии для продажи, если Группа в течение текущего финансового года продавала или реклассифицировала инвестиции этой категории до срока погашения на более, чем незначительную сумму, за исключением продажи или реклассификации, которые:

- имеют место незадолго до даты погашения финансового актива;
- имеют место после получения предприятием первоначальной основной суммы финансового актива практически в полном объеме благодаря регулярным или авансовым платежам; или
- связаны с отдельным событием, которое находится вне контроля предприятия, не является повторяющимся, и предприятие не имело разумных оснований, чтобы предвидеть наступление такого события.

В категорию финансовых активов, удерживаемых до погашения, включены векселя выданные

Непроизводные финансовые обязательства

Все финансовые обязательства первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в консолидированном отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчеты по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Группа классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, кредиторская задолженность по торговым и иным операциям.

Акционерный капитал

Обыкновенные акции классифицируются в категорию собственного капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала.

Основные средства

Признание и оценка

Все объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Фактическая стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2011 года, т.е. дату первого применения МСФО, была определена исходя из их балансовой стоимости в консолидированной МСФО отчетности головной компании (UCL Port B.V. и UCL Holding B.V.).

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Когда объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и

признается в нетто-величине по строке «Убыток от выбытия основных средств и прочих активов» в составе прибыли или убытка за период.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, является высокой и его стоимость можно надежно определить. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Амортизация

Амортизация рассчитывается исходя из фактической стоимости актива за вычетом его остаточной стоимости. Значительные компоненты актива рассматриваются по отдельности, и если срок полезного использования компонента отличается от срока, определенного для остальной части этого актива, то такой компонент амортизируется отдельно.

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Здания и сооружения	25-60
Машины и оборудование	5-20
Транспорт	5-10
Краны	25
Инфраструктура	15-50
Прочие	3-5

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года, и корректируются в случае необходимости.

Нематериальные активы

Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Прочие нематериальные активы включают капитализированное программное обеспечение и права на аренду.

Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты, включая таковые в отношении самостоятельно созданных брендов и гудвилла, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

Амортизация

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе фактической стоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом остаточной стоимости этого актива. Амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в соответствующих активах.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Программное обеспечение	3-5
Права аренды	10-49

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

Инвестиционная собственность

К инвестиционной собственности относится имущество Группы, которое предназначено для получения арендного дохода, или приобретено с целью прироста стоимости имущества с течением времени, или для той и другой цели, и при этом не используется самой Группой.

Инвестиционная собственность отражается в отчетности по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение. В случае наличия признаков, указывающих на возможное обесценение инвестиционной собственности, Группа оценивает размер возмещаемой суммы по большей из двух величин: ценности использования, либо справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Величина балансовой стоимости инвестиционной собственности снижается до возмещаемой суммы посредством списания на прибыль или убыток за год. Убыток от снижения стоимости актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если впоследствии произошло изменение оценок, использованных для определения его возмещаемой суммы.

Амортизация объектов инвестиционной собственности рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Здания и сооружения	20-50

Заработанный арендный доход отражается в прибыли или убытке за год в составе статьи «Выручка». Доходы или расходы от выбытия инвестиционной собственности определяются как разница между выручкой и балансовой стоимостью. На момент начала использования самим собственником активов, прежде относившихся к инвестиционной собственности, они переводятся в категорию основных средств.

Последующие затраты капитализируются в составе балансовой стоимости актива только тогда, когда существует высокая вероятность того, что Группа получит связанные с этими затратами будущие экономические выгоды, и что их стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание учитываются как расходы по мере их возникновения.

Арендованные активы

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Группы.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Обесценение

Непроизводные финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло повлекшее убыток событие, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно рассчитать.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевыми ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника или эмитента, негативные изменения состояния платежей заемщиков или эмитентов в составе Группы, экономические условия, которые коррелируют с дефолтами.

Группа проводит оценку наличия объективных признаков обесценения для займов и дебиторской задолженности как на индивидуальной основе, так и в совокупности по

группам. Все займы и дебиторская задолженность, существенные по отдельности, проходят проверку на предмет обесценения на индивидуальной основе. Все займы и дебиторская задолженность, существенные по отдельности, по которым не было выявлено обесценения, затем проходят проверку в совокупности на предмет обесценения начисленного, но еще не выявленного. Остальные займы и дебиторская задолженность оцениваются в совокупности по группам, обладающим сходными характеристиками кредитного риска.

При оценке обесценения в совокупности Группа применяет исторические данные вероятности дефолта, времени восстановления и объем понесенных убытков, скорректированные с учетом мнения руководства относительно того, что текущие экономические и кредитные условия таковы, что фактические потери могут быть больше или меньше, чем потери, рассчитанные на основе исторических данных.

Убыток от обесценения финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, определяется как разница между его балансовой стоимостью и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных с применением первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Все убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период.

Убыток от обесценения сторнируется в том случае, если после отражения убытка произошло событие, повлекшее за собой последующее увеличение возмещаемой величины. Сторнирование убытков от обесценения финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, отражается в составе прибыли или убытка за период.

Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей потоки денежных средств (ЕГДС), оказывается выше его (ее) расчетной возмещаемой стоимости.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или ЕГДС.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДС относятся пропорционально на уменьшение балансовой стоимости активов в составе этой ЕГДС (группы ЕГДС).

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.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи или распределения

Внеоборотные активы или выбывающие группы, состоящие из активов и обязательств, балансовую стоимость которых предполагается возместить в основном в результате продажи или распределения, а не продолжающегося использования, классифицируются в категорию активов, предназначенных для продажи или распределения. Непосредственно перед классификацией внеоборотных активов или входящих в состав выбывающей группы активов и обязательств в качестве предназначенных для продажи или распределения, они повторно оцениваются в соответствии с положениями учетной политики Группы. Впоследствии эти активы или выбывающие группы оцениваются, как правило, по наименьшей из двух величин – балансовой стоимости актива (группы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Любой убыток от обесценения выбывающей группы относится на ее активы и обязательства, пропорционально их стоимости, за исключением запасов, финансовых активов, отложенных налоговых активов или активов в рамках планов выплат вознаграждений работникам, которые продолжают оцениваться в соответствии с положениями учетной политики Группы. Убытки от обесценения, возникающие при первоначальной классификации активов и выбывающих групп в данную категорию, а также прибыли или убытки, возникающие впоследствии при их повторной оценке, признаются в составе прибыли или убытка за период. Величина, в которой признаются эти прибыли, не превышает общую сумму убытков от обесценения.

Нематериальные активы и основные средства, классифицированные в категорию активов, предназначенных для продажи или распределения, не амортизируются. Кроме того, объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия, прекращают отражаться с использованием этого метода с момента их классификации в категорию активов, предназначенных для продажи или распределения.

Вознаграждения работникам

Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Группы есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Планы с установленными взносами

Планом с установленными взносами считается план вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности на предприятии, по условиям которого предприятие осуществляет фиксированные взносы в отдельную организацию (или фонд) и не несет

каких-либо юридических или обусловленных сложившейся практикой обязательств по уплате дополнительных сумм.

Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд РФ, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам. Суммы, которые должны быть внесены в счет планов с установленными взносами по прошествии более чем 12 месяцев после окончания отчетного периода, в котором работники оказывают услуги, дисконтируются до их приведенной стоимости.

Планы с установленными выплатами

План с установленными выплатами представляет собой план вознаграждений работникам по окончании их трудовой деятельности на предприятии, отличный от плана с установленными взносами. Нето-величина обязательства Группы в отношении пенсионных планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлых периодах. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины и при этом непризнанная стоимость услуг прошлых периодов, и справедливая стоимость любых активов плана вычитаются. В качестве ставки дисконтирования обязательств используется рыночная доходность на конец отчетного периода государственных облигаций, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений.

Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы. Когда в результате проведенных расчетов для Группы получается потенциальный актив, признанный актив ограничивается приведенной (дисконтированной) величиной экономических выгод, доступных в форме будущего возврата средств из соответствующего плана, либо в форме снижения сумм будущих взносов в этот план. При расчете приведенной (дисконтированной) величины экономических выгод учитываются все требования по обеспечению минимальной суммы финансирования, применимые к любому из планов Группы. Экономическая выгода считается доступной Группе, если Группа может ее реализовать в течение срока действия соответствующего плана или при осуществлении окончательных расчетов по обязательствам плана.

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

относящиеся к планам с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка.

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

Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионным планам, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые работники заработали в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины, при этом справедливая стоимость любых относящихся к ним активов вычитается. В качестве ставки дисконтирования обязательств используется рыночная доходность на конец отчетного периода государственных облигаций, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений. Расчеты производятся с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Переоценки признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают.

Гарантийные обязательства

Группа считает, что договоры финансовых гарантий, заключенные предприятиями Группы, призванные гарантировать погашение задолженности других предприятий, контролируемых акционерами предприятий Группы, представляют собой договоры страхования, и учитывает их как таковые. В соответствии с этим подходом Группа отражает договор гарантии как условное обязательство до тех пор, пока вероятность того, что Группа должна будет произвести выплаты по соответствующей гарантии, не станет высокой.

Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуется отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству.

Выручка

Выручка признается, когда существует убедительное доказательство, как правило, в форме действующего договора купли-продажи, что вероятность того, что экономические выгоды от сделки будут получены Группой, сумма выручки может быть надежно измерена и расходы (как понесенные на отчетную дату, так и ожидаемые будущие расходы) определены и могут быть надежно оценены.

Выручка Группы включает:

- услуги по перевалке жидкостей, навалочных грузов, генеральных грузов, зерна, минеральных удобрений, химикатов, контейнеров, лесоматериалов и изделий из древесины, металлических изделий, сахара и других грузов;
- различные услуги по обработке грузов, включая взвешивание, крепление, размельчение, разделение и другие услуги по обработке;
- хранение;
- другие услуги, предоставляемые Группой.

Выручка за перевалку грузов и другие услуги признаются пропорционально степени завершенности сделки на отчетную дату. За эти услуги Группа применяет тарифы, охватывающие различные услуги, предоставляемые в одном контракте (разгрузку, внутрипортовое экспедирование, перевалку и т.д.). Ни одна из услуг, включенных в тарифы, не имеет самостоятельной ценности для клиентов как отдельный компонент.

Плата, которая взимается с клиента, строится из нескольких элементов, в том числе тарифа и ряда других компонентов, в зависимости от обстоятельств (вес груза, сроки хранения, виды дополнительных услуг, согласованных с заказчиком). Все оказанные услуги отражаются в сводном акте.

Степень завершенности оценивается со ссылкой на услуги, выполняемые на отчетную дату в процентах от общего объема услуг, которые должны быть выполнены в рамках одной транзакции.

Прочие расходы

Арендные платежи

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

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды распределяются между финансовыми расходами и уменьшением оставшейся суммы обязательства. Финансовые расходы распределяются по каждому периоду в течение срока действия договора аренды таким образом, чтобы ставка, по которой начисляются проценты на оставшуюся часть арендных обязательств, была постоянной.

Социальные платежи

В той степени, в которой Группа производит отчисления на социальные программы, которые рассчитаны не только на ее сотрудников, но и на других граждан, указанные отчисления отражаются в отчете о прибылях и убытках по мере их осуществления.

Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, дивидендный доход, и прочие финансовые доходы. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка за период в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, процентные расходы по финансовой аренде, процентные расходы по пенсионным обязательствам, и другие финансовые расходы.

Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине по статье «Прибыль (убыток) по курсовым разницам», в зависимости от того, является ли эта нетто-величина положительной или отрицательной.

Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы. В расчет текущего налога на прибыль, подлежащего уплате, также включается величина налогового обязательства, возникшего в связи с дивидендами.

Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в консолидированной финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных 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;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия и совместно контролируемые предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Группы в отдельности и, поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежит. Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

4 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2013 года, и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» должен быть выпущен поэтапно и в конечном итоге заменит собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая его часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления соответствующего Проекта и выхода следующих частей стандарта. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.
- Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» устанавливают, что предприятие на настоящий момент имеет юридически закрепленное право производить взаимозачет, если данное право не зависит от будущих событий, а также является действительным как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательств (дефолта), неплатежеспособности или банкротства предприятия и всех его контрагентов. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых

отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. В настоящее время Группа изучает последствия принятия этого изменения и его воздействие на Группу.

- КР МСФО 21 «Обязательные платежи» содержит руководство по учету обязательных платежей в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Данное разъяснение определяет обязательный платеж как отток ресурсов предприятия, установленный государственными органами в соответствии с законодательством. Обязательные платежи не возникают в связи с договорами, подлежащими исполнению в будущем или прочими договорными соглашениями. Однако выбытие ресурсов, находящееся в сфере действия МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль», пени и штрафы, а также обязательства, возникшие в связи со схемами торговли квотами на выбросы, прямо исключаются из сферы действия данного разъяснения. В разъяснении подтверждается, что предприятие признает обязательство в отношении обязательного платежа тогда и только тогда, когда происходит обязывающее событие, определенное законодательством. Предприятие не признает обязательство на более раннюю дату, даже если реалистичная возможность избежать данного обязывающего события отсутствует. Данное разъяснение подлежит применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Разъяснение применяется ретроспективно. Допускается досрочное применение. В настоящее время Группа проводит оценку влияния данного разъяснения на ее консолидированную финансовую отчетность.

5 Изменения учетной политики

За исключением изменений, перечисленных ниже, Группа последовательно применила учетную политику, приведенную в Пояснении 3, ко всем периодам, представленным в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

В связи с вступлением в силу пересмотренного МСФО (IAS) 19 (2011) с 1 января 2013 года Группа внесла изменения в свою учетную политику в отношении базы определения доходов или расходов, относящихся к планам с установленными выплатами после окончания трудовой деятельности.

В соответствии с МСФО (IAS) 19 (2011) Группа определяет чистые расходы (доходы) по процентам в отношении чистого обязательства плана с установленными выплатами за период путем применения ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательства плана с установленными выплатами на начало годового периода, к чистому обязательству плана на эту дату с учетом каких-либо изменений чистого обязательства плана за период в результате взносов и выплат. Соответственно, чистый процент на чистое обязательство плана теперь включает: процентный расход по обязательству плана с установленными выплатами, процентный доход на активы плана и процент на эффект применения предельной величины актива плана. Ранее Группа определяла процентный доход на активы плана, основываясь на долгосрочной ставке ожидаемой доходности.

Сравнительная информация была пересчитана в соответствии с пересмотренной учетной политикой.

Количественное влияние данного изменения на финансовое положение, совокупный доход и денежные потоки Группы представлено ниже.

Влияние на суммы по состоянию 1 января 2012 года:

тыс.руб.	Первоначально представленная сумма	Влияние пересмотренного МСФО (IAS) 19	Сумма после корректировки на 1 января 2012 года
Капитал: Нераспределенная прибыль	6 878 818	(25 015)	6 853 803
Обязательства по вознаграждениям работникам	193 635	25 015	218 650

Влияние на суммы по состоянию 31 декабря 2012 года:

тыс.руб.	Первоначально представленная сумма	Влияние пересмотренного МСФО (IAS) 19	Сумма после корректировки на 31 декабря 2012 года
Капитал: Нераспределенная прибыль	7 384 884	(29 701)	7 355 183
Обязательства по вознаграждениям работникам	198 866	29 701	228 567

Влияние на суммы в консолидированных отчетах о прибылях или убытках и совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012 года:

тыс.руб.	Первоначально представленная сумма	Влияние пересмотренного МСФО (IAS) 19	Сумма после корректировки за 2012 год
Прибыль/убыток текущего периода:			
Стоимость услуг, оказанных в рамках трудовых договоров в текущем периоде	8 582	841	9 423
Проценты по обязательству	16 302	1 377	17 679
Актуарная прибыль, признанная в отчетном периоде	(3 041)	(538)	(3 579)
Стоимость услуг прошлых периодов	(33)	33	-
Прочий совокупный доход:			
– Переоценка обязательств планов вознаграждений по окончании трудовой деятельности		2 973	2 973
Итого	21 810	4 686	26 496

Группа также применяет с 1 января 2013 года ряд стандартов (МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (2011), МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность», МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях», МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление статей прочего совокупного дохода», Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»). Эти стандарты не оказали существенного влияния на признанные активы, обязательства и

совокупный доход Группы, а также не привели к существенным дополнительным раскрытиям.

6 Определение справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в пояснениях, относящихся к данному активу или обязательству.

Инвестиционная собственность

Для целей раскрытия и проведения теста на обесценение инвестиционные активы учитываются по наименьшей стоимости, полученной в рамках сравнительного и доходного подхода.

Активы, предназначенные для продажи

Оценка производилась сравнительным методом независимым оценщиком, имеющим соответствующую профессиональную квалификацию (см. Пояснение 9).

Кредиты и займы полученные, обязательства по финансовой аренде

Справедливая стоимость кредитов и займов полученных и обязательств по финансовой аренде, определяемая исключительно для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на

отчетную дату. Применительно к договорам финансовой аренды рыночная ставка процента определяется исходя из ставок по подобным договорам аренды.

Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность

Группа не раскрывает справедливую стоимость торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженностей, так как их балансовая стоимость не отличается существенно от справедливой стоимости.

7 Основные средства

тыс. руб.	Пояснение	Здания и сооружения	Установки, машины и оборудование	Транспорт	Краны	Инфра-структура	Прочие ОС	Незавершенное строительство	Итого
Себестоимость/предполагаемая стоимость									
Остаток на 1 января 2012 года		3 259 549	677 904	23 905	299 637	325 319	503 184	247 510	5 337 008
Поступления		-	26 861	13 189	238 302		34	100 468	378 854
Выбытия		(9 852)	(21 566)	(974)	-	(9 517)	(16 377)	(28 185)	(86 471)
Перемещение между группами ОС		53 631	38 954	5 686	60 540	147	15 520	(174 478)	-
Перевод в состав инвестиционной собственности	10	(3 394)	-	-	-	-	-	-	(3 394)
Остаток на 31 декабря 2012 года		3 299 934	722 153	41 806	598 479	315 949	502 361	145 315	5 625 997
Амортизация и убытки от обесценения									
Остаток на 1 января 2012 года		(148 952)	(138 387)	(7 908)	(36 734)	(35 130)	(151 897)	-	(519 008)
Амортизация за отчетный год		(119 723)	(111 966)	(4 867)	(147 621)	(11 005)	(26 787)	-	(421 969)
Выбытия		1 988	3 989	160	-	1 024	1 336	-	8 497
Остаток на 31 декабря 2012 года		(266 687)	(246 364)	(12 615)	(184 355)	(45 111)	(177 348)	-	(932 480)
Балансовая стоимость									
на 1 января 2012 года		3 110 597	539 517	15 997	262 903	290 189	351 287	247 510	4 818 000
на 31 декабря 2012 года		3 033 247	475 789	29 191	414 124	270 838	325 013	145 315	4 693 517

тыс. руб.	Пояснение	Здания и сооружения	Установки, машины и оборудование	Транспорт	Краны	Инфра-структура	Прочие ОС	Незавершенное строительство	Итого
Себестоимость/предполагаемая стоимость									
Остаток на 1 января 2013 года		3 299 934	722 153	41 806	598 479	315 949	502 361	145 315	5 625 997
Поступления		-	-	-	-	-	-	68 957	68 957
Выбытия		-	(4 319)	-	-	(637)	(4 303)	(56 522)	(65 781)
Перемещение между группами ОС		7 492	33 105	10 701	-	-	16 151	(67 449)	-
Перевод в состав инвестиционной собственности	10	(29 975)	-	-	-	-	-	-	(29 975)
Остаток на 31 декабря 2013 года		3 277 451	750 939	52 507	598 479	315 312	514 209	90 301	5 599 198
Амортизация и убытки от обесценения									
Остаток на 1 января 2013 года		(266 687)	(246 364)	(12 615)	(184 355)	(45 111)	(177 348)	-	(932 480)
Амортизация за отчетный год		(117 011)	(93 803)	(6 585)	(122 293)	(10 803)	(32 643)	-	(383 138)
Выбытия		-	909	-	-	93	1 327	-	2 329
Остаток на 31 декабря 2013 года		(383 698)	(339 258)	(19 200)	(306 648)	(55 821)	(208 664)	-	(1 313 289)
Балансовая стоимость									
на 1 января 2013 года		3 033 247	475 789	29 191	414 124	270 838	325 013	145 315	4 693 517
на 31 декабря 2013 года		2 893 753	411 681	33 307	291 831	259 491	305 545	90 301	4 285 909

Определение предполагаемой стоимости

Группа выбрала политику отражения активов и обязательств на дату первого применения МСФО исходя из балансовой стоимости в консолидированной МСФО отчетности головной компании (UCL Port B.V. и UCL Holding B.V.).

Аренда машин и оборудования

В состав основных средств входят активы, взятые в финансовую аренду, балансовая стоимость которых представлена в таблице ниже:

тыс. руб.	31.12.2013	31.12.2012
Машины и оборудование	135 496	178 807
Транспорт	20 805	25 196
Краны	217 190	255 208
Итого балансовая стоимость на конец отчетного периода	373 491	459 211

Группа арендует объекты основных средств на основании договоров финансовой аренды. По истечении срока действия каждого из договоров право собственности на арендованные активы переходит к Группе. Арендованное оборудование выступает в качестве обеспечения обязательств по договорам финансовой аренды.

Незавершенное строительство состоит из:

тыс. руб.	31.12.2013	31.12.2012
Строительство объектов основных средств	50 895	89 259
Реконструкция и модернизация	4 235	6 031
Авансы, связанные с приобретением (строительством) основных средств	7 422	14 027
Объекты основных средств, не введенные в эксплуатацию	2 819	7 684
Прочие	24 930	28 314
Итого балансовая стоимость на конец отчетного периода	90 301	145 315

8 Нематериальные активы

тыс. руб.	Программное обеспечение	Права на аренду	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2012 года	38 505	98 906	137 411
Накопленная амортизация на 1 января 2012 года	(16 642)	(4 824)	(21 466)
Балансовая стоимость на 1 января 2012 года	21 863	94 082	115 945
Амортизационные отчисления за 2012 год	(7 648)	(14 474)	(22 122)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2012 года	38 505	98 906	137 411
Накопленная амортизация на 31 декабря 2012 года	(24 290)	(19 298)	(43 588)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 года	14 215	79 608	93 823
Амортизационные отчисления за 2013 год	(7 595)	(14 474)	(22 069)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2013 года	38 505	98 906	137 411
Накопленная амортизация на 31 декабря 2013 года	(31 885)	(33 772)	(65 657)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 года	6 620	65 134	71 754

9 Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

В составе внеоборотных активов, предназначенных для продажи, учитывается яхта «Сократ». Справедливая стоимость яхты на 31 декабря 2013 года составила 552 831 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 г. – 598 215 тыс. руб.).

Оценка справедливой стоимости внеоборотных активов, предназначенных для продажи, была отнесена к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости на основании исходных данных для примененных методов оценки (см. Пояснение 6).

На 31 декабря 2013 года оценка яхты по справедливой стоимости производилась независимым оценщиком ЗАО «Центр профессиональной оценки», имеющим соответствующую профессиональную квалификацию, а также недавний опыт оценки подобных активов аналогичного типа на территории Российской Федерации. Оценка производилась исключительно сравнительным методом, по рыночным аналогам.

При этом учитывались имеющиеся на рынке на отчетную дату предложения на аналогичные объекты собственности, с корректировками, внесенными в указанные рыночные предложения для отражения характера, условий и местоположения оцениваемой собственности по сравнению с сопоставимой собственностью на рынке.

Убыток от обесценения в размере 45 385 тыс. руб., возникший при переоценке яхты до наименьшей из ее балансовой стоимости и ее справедливой стоимости за вычетом затрат на осуществление продажи, был признан в составе прочих расходов (см. Пояснение 23).

В настоящий момент яхта «Сократ» готова к немедленной продаже в ее нынешнем состоянии. Ведется активный поиск покупателей, руководство Группы планирует завершить продажу актива в течение 2014 года.

10 Инвестиционная собственность

тыс. руб.	Пояснение	2013	2012
Первоначальная стоимость на 1 января		199 943	196 549
Накопленная амортизация и накопленный убыток от обесценения на 1 января		(101 221)	(81 166)
Балансовая стоимость на 1 января		98 722	115 383
Перевод из категории здания и сооружения	7	29 975	3 394
Амортизация за текущий период		(2 888)	(3 138)
Убыток от обесценения за текущий период	23	(33 168)	(16 917)
Первоначальная стоимость на 31 декабря		229 918	199 943
Накопленная амортизация и накопленный убыток от обесценения на 31 декабря		(137 277)	(101 221)
Балансовая стоимость на 31 декабря		92 641	98 722

Балансовая стоимость инвестиционной собственности Группы пересматривается на каждую отчетную дату с целью выявления признаков обесценения. В связи с этим, Группа производит оценку инвестиционной собственности по справедливой стоимости ежегодно 31 декабря. Оценка производится независимым оценщиком, имеющим соответствующую профессиональную квалификацию, а также недавний опыт оценки собственности аналогичного типа на территории Российской Федерации.

На 31 декабря 2013 года справедливая стоимость инвестиционной собственности составила 92 641 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года – 98 722 тыс. руб.).

Справедливая стоимость инвестиционной собственности была определена внешними, независимыми экспертами по оценке имущества, имеющими надлежащую признанную профессиональную квалификацию и недавний опыт оценки данной категории имущества в данном местоположении. Независимые эксперты по оценке проводят оценку справедливой стоимости портфеля инвестиционной собственности Группы каждый год.

Оценка справедливой стоимости инвестиционной собственности, составившей 92 641 руб., была отнесена к Уровню 2 и Уровню 3 иерархии справедливой стоимости на основании исходных данных для примененных методов оценки (см. Пояснение 6).

Для определения справедливой стоимости оценщик использовал сравнительный и доходный подход (Уровень 2 и Уровень 3 в иерархии справедливой стоимости, соответственно). Для оценки зданий - сравнительный и доходный, пирсов - только доходный.

В рамках доходного подхода оценка ЧОД (чистого операционного дохода) за 6 лет проводилась исходя из величины арендной ставки за 1 кв. м в год (для зданий: от 2 759 до 6 885 руб., для пирсов: от 633 до 975 руб.). Для дисконтирования будущих потоков

денежных средств использовались ставки дисконта от 14.21% до 14.67% для зданий и 26.01% для пирсов.

11 Займы выданные

В 2012 году в составе долгосрочных займов выданных отражен заём, выданный связанной стороне, ООО «В.Ф. Танкер». По состоянию на 31 декабря 2012 года сумма займа составила 320 000 тыс. руб. Процент за пользование займом составляет 8,9% годовых. Заём был погашен в 2013 году.

В течение 2013 года был выдан заём связанной стороне ОАО «Северо-Западное пароходство». Сумма займа составила 220 000 тыс. руб. Процент за пользование займом составил 9 %. Заём, а также все начисленные проценты, были возвращены в декабре 2013 года.

Информация о подверженности Группы кредитному, валютному и процентному рискам, возникающим в связи с прочими инвестициями, отражена в Пояснении 26.

12 Запасы

тыс. руб.	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Сырье и расходные материалы	76 712	86 267
Топливо и ГСМ	6 033	10 307
Прочее сырье и материалы	2 571	3 440
Незавершенное производство	1 532	3 882
Итого	86 848	103 896
Резерв под обесценение сырья и материалов	(3 198)	(4 846)
	83 650	99 050

Сырье, расходные материалы и другие запасы, признанные в составе себестоимости продаж составили в 2013 году 180 612 тыс. руб. (в 2012 году: 207 727 тыс. руб.).

13 Вексельные займы и прочие инвестиции

тыс. руб.	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Вексельные займы	-	308 754
	-	308 754

Вексельные займы на 31 декабря 2012 года выданы связанной стороне, ООО «Универсальный перегрузочный комплекс». Вексельные займы подлежат оплате по требованию, но не позднее 31 декабря 2015 года. Проценты начисляются исходя из расчета 8,25% годовых. Вексельные займы были погашены в полном объеме в 2013 году.

Для данных инвестиций отсутствует рынок, а также отсутствуют какие-либо недавние операции с ними, которые могли бы служить базой для определения справедливой стоимости. По мнению руководства, их справедливая стоимость, не значительно отличается от балансовой стоимости.

Информация о подверженности Группы кредитному, валютному и процентному рискам, возникающим в связи с прочими инвестициями, отражена в Пояснении 26.

14 Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Дебиторская задолженность по основной деятельности	259 007	335 456
Прочая финансовая дебиторская задолженность	129 602	190 470
Минус: резерв под обесценение	(81 775)	(120 263)
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	306 834	405 663
НДС к возмещению	63 794	91 874
Предоплата по прочим налогам	26 507	30 037
Авансы поставщикам	16 350	17 932
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	413 485	545 506

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам раскрыта в Пояснении 26.

15 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. руб.	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Денежные средства в кассе и остатки средств на банковских счетах	84 971	277 791
Депозиты до востребования	2 128 000	1 783 000
Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении	2 212 971	2 060 791

На 31 декабря 2013 года срочные депозиты в сумме 138 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года - 53 000 тыс. руб.) имеют срок погашения согласно договору менее трех месяцев. Оставшаяся часть депозитов в сумме 1 990 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года – 1 730 000 тыс. руб.) имеет срок погашения до одного года и может быть отозвана в любой момент.

Информация о подверженности Группы процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в Пояснении 26.

16 Капитал и резервы

Акционерный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Объявленные акции	2 214 400 шт.	2 214 400 шт.
Номинальная стоимость	1 руб.	1 руб.
Выпущенные акции	2 214 400 шт.	2 214 400 шт.
В обращении на конец года, полностью оплаченные (тыс. руб.)	2 214	2 214

Обыкновенные акции

Все акции предоставляют равноценные права на остаточные активы Компании.

Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Компании определяется на основе бухгалтерской отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности. По состоянию на 31 декабря 2013 года величина нераспределенной прибыли Компании, включая прибыль за отчетный год, составила 4 113 819 тыс. руб. (в 2012 году: 4 970 041 тыс. руб.).

Дивиденды по итогам 2012 года в общей сумме 1 499 990 тыс. руб. (677.38 руб. на обыкновенную акцию) были объявлены в 2013 году и отражены в отчете об изменениях в капитале за 2013 год. По состоянию на 31 декабря 2013 задолженность перед акционерами по выплате дивидендов составляет 7 тыс. руб.

Дивиденды по итогам 2011 года в общей сумме 95 061 тыс. руб. (42.93 руб. на обыкновенную акцию) были объявлены и выплачены в 2012 году и отражены в отчете об изменениях в капитале за 2012 год.

17 Обязательства по финансовой аренде

Ниже представлена информация о минимальных арендных платежах по финансовой аренде и их приведенной стоимости:

<i>тыс. руб.</i>	Срок погашения до 1 года	Срок погашения от 1 до 5 лет	Срок погашения свыше 5 лет	Итого
Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2012 года	130 096	252 812	24 855	407 763
Проценты	(40 000)	(67 373)	(1 354)	(108 727)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2012 года	90 096	185 439	23 501	299 036
Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2013 года	98 568	179 086	-	277 654
Проценты	(27 752)	(40 975)	-	(68 727)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2013 года	70 816	138 111	-	208 927

Арендованные активы, балансовая стоимость которых раскрыта в Пояснении 7, фактически представляют обеспечение обязательств по финансовой аренде, поскольку в случае невыполнения обязательств арендатором права на арендованный актив переходят к арендодателю.

18 Вознаграждения работникам

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Нетто-величина обязательства по вознаграждениям работникам	206 221	228 567

Группа производит отчисления по плану с установленными выплатами, направленному на осуществление пенсионных, медицинских и других выплат работникам Группы. Установлены следующие виды выплат работникам в соответствии с коллективным договором:

- **Планы с установленными выплатами:**
 - Единовременные пособия при выходе на пенсию по старости или инвалидности;
 - Периодические пожизненные выплаты пенсионерам (бывшим работникам) Группы;
 - Материальная помощь членам семей работников, погибших на производстве, а также в связи со смертью работников и пенсионеров;
 - Выплаты в связи со смертью родственников работников и пенсионеров (бывших работников) предприятий;
- **Прочие долгосрочные вознаграждения работникам:**
 - Выплаты к юбилеям.

План является нефондируемым, и сумма выплат, в основном, зависит от количества лет, проработанных в Группе компаний «Морской порт Санкт-Петербург». Величина расходов по пенсионному плану определяется на базе актуарной оценки по методу прогнозируемых условных единиц.

Движение приведенной стоимости обязательств по вознаграждениям работникам за 2013 год представлено ниже:

тыс. руб.	Планы с установлен- ными выплатами	Прочие долгосроч- ные вознагра- ждения работникам	Итого
Величина обязательств по вознаграждениям работникам на 1 января 2013 года	183 602	44 965	228 567
Вознаграждения работникам выплаченные	(9 457)	(1 727)	(11 184)
<i>Прибыль/убыток текущего периода:</i>			
Стоимость услуг, оказанных в рамках трудовых договоров в текущем периоде	4 136	6 097	10 233
Проценты по обязательству	12 521	3 087	15 608
Актуарная прибыль, признанная в отчетном периоде	-	(14 545)	(14 545)
<i>Прочий совокупный доход:</i>			
Переоценка обязательств планов вознаграждений по окончании трудовой деятельности, отраженная в составе прочего совокупного дохода	(22 458)	-	(22 458)
Величина обязательств по вознаграждениям работникам на 31 декабря 2013 года	168 344	37 877	206 221

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка и прочего совокупного дохода за 2013 год представлены ниже:

тыс. руб.	Планы с установлен- ными выплатами	Прочие долгосроч- ные вознагра- ждения работникам	Итого
Стоимость услуг, оказанных в рамках трудовых договоров в текущем периоде	4 136	6 097	10 233
Проценты по обязательству	12 521	3 087	15 608
Актуарная прибыль, признанная в отчетном периоде	-	(14 545)	(14 545)
Переоценка обязательств планов вознаграждений по окончании трудовой деятельности	(22 458)	-	(22 458)
Итого	(5 801)	(5 361)	(11 162)

Движение приведенной стоимости обязательств по вознаграждениям работникам за 2012 год представлено ниже:

тыс. руб.	Пояснения	Планы с установленными выплатами	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого
	5			Пересчитано
Величина обязательств по вознаграждениям работникам на 1 января 2012 года		176 606	42 044	218 650
Вознаграждения работникам выплаченные		(13 954)	(2 625)	(16 579)
<i>Прибыль/убыток текущего периода:</i>				
Стоимость услуг, оказанных в рамках трудовых договоров в текущем периоде		3 728	5 695	9 423
Проценты по обязательству		14 249	3 430	17 679
Актuarная прибыль, признанная в отчетном периоде		-	(3 579)	(3 579)
<i>Прочий совокупный доход:</i>				
Переоценка обязательств планов вознаграждений по окончании трудовой деятельности, отраженная в составе прочего совокупного дохода		2 973	-	2 973
Величина обязательств по вознаграждениям работникам на 31 декабря 2012 года		183 602	44 965	228 567

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка и прочего совокупного дохода за 2012 год представлены ниже:

тыс. руб.	Пояснения	Планы с установленными выплатами	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого
	5			Пересчитано
Стоимость услуг, оказанных в рамках трудовых договоров в текущем периоде		3 728	5 695	9 423
Проценты по обязательству		14 249	3 430	17 679
Актuarная прибыль, признанная в отчетном периоде		-	(3 579)	(3 579)
Переоценка обязательств планов вознаграждений по окончании трудовой деятельности		2 973	-	2 973
Итого		20 950	5 546	26 496

Актuarные допущения

Ставка дисконтирования была определена на основе доходности государственных облигаций РФ.

Нормы инфляции и рост заработной платы основаны на прогнозах Центра Развития РФ (прогноз, основанный на опросе аналитиков ведущих и зарубежных компаний).

Ожидаемый возраст выхода на пенсию основан на статистических данных Группы, ожидаемый возраст выхода на пенсию составляет 58 лет для мужчин и 57,5 лет для женщин.

Оценка вероятностей увольнений и выхода на пенсию производилась по данным Группы за период 2011-2012 годов. Допущения в отношении ожидаемого дожития основаны на публикуемых статистических данных и демографических таблицах смертности. Для оценки смертности использовалась таблица смертности городского населения России за 1986-1987 годов. Ожидаемая продолжительность жизни в момент выхода на пенсию применительно к пенсионерам: для женщин – 23,5 лет, для мужчин – 15 лет.

Ожидаемый размер взносов в план в 2014 году составляет 11 952 тыс.руб.

Средневзвешенный срок погашения обязательств пенсионного плана с установленными выплатами на 31 декабря 2013 года составляет на 9,6 лет (на 31 декабря 2012 года: 10,2 года).

Расчет величины обязательства по установленным пенсионным выплатам является чувствительным к изменению представленных выше допущений и изменения в допущениях могут значительно влиять на величину обязательств на конец отчетного периода.

Основные актуарные допущения на отчетную дату (выражены как средневзвешенные величины):

	2013	2012
	%	%
Ставка дисконтирования на 31 декабря	7,9%	7,0%
Увеличение заработной платы в будущем	9,5%	9,5%
Темп роста пенсий и инфляции	5,0%	5,0%
Текучесть рабочей силы	5,0%	5,0%

Эффект изменений величины обязательства по установленным пенсионным планам представлен ниже:

	2013	2012
	Изменение величины обязательств по установленным пенсионным выплатам	Изменение величины обязательств по установленным пенсионным выплатам
Уменьшение ставки дисконтирования на 0,5%	4,5%	4,8%
Увеличение темпа роста пенсий и инфляции на 0,5%	2,9%	1,8%
Темп роста заработной платы в будущем - 0,5%	1,7%	3,1%
Текучесть рабочей силы – увеличение на 0,5%	1,6%	1,2%

19 Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Торговая кредиторская задолженность	88 341	101 296
Прочая кредиторская задолженность	8 231	6 889
Итого финансовая кредиторская задолженность в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	96 572	108 185
Вознаграждение сотрудникам, включая задолженность по социальным взносам	161 336	132 866
Задолженность по налогу на добавленную стоимость	15 918	20 227
Задолженность по налогу на имущество	6 941	5 231
Задолженность по прочим налогам	21 486	18 116
Предоплата за стивидорные услуги	52 833	8 863
Предоплата, полученная от связанных сторон	1 198	3 386
Торговая и прочая кредиторская задолженность	356 284	296 874

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Пояснении 26.

20 Выручка

тыс. руб.	2013	2012
Погрузочно-разгрузочные и перевалочные услуги	3 150 194	3 412 783
Аренда	53 288	126 243
Коммунальные услуги	86 796	53 002
Гостиничные услуги	102 990	80 878
Хранение	128 595	203 785
Телекоммуникационные услуги	45 757	51 254
Прочая выручка	299 742	287 514
	3 867 362	4 215 459

21 Себестоимость продаж

тыс. руб.	Пояснение	2013	2012
	5		Пересчитано
Затраты на оплату труда, включая социальные отчисления		1 263 670	1 289 639
Расходы по операционной аренде		305 250	287 661
Сырье и материалы		180 612	207 727
Себестоимость товаров для перепродажи		104 886	136 442
Ремонт и обслуживание		66 313	131 923
Коммунальные услуги		87 518	87 399
Сторожевая и пожарная охрана		64 502	63 916
Налог на имущество		30 025	37 524
Затраты по отложенным пенсионным планам, относящимся к текущему периоду	18	10 233	9 423
Актуарная прибыль, признанная в текущем году	18	(14 545)	(3 579)
Прочие затраты		138 795	142 039
		2 237 259	2 390 114

22 Административные расходы

тыс. руб.	2013	2012
Затраты на оплату труда, включая социальные отчисления	352 851	363 335
Затраты на содержание административных зданий	83 225	102 721
Услуги по управлению	56 400	60 538
Аудиторские и консультационные услуги	29 324	24 617
Восстановление резерва по сомнительным долгам	(4 083)	(44 200)
Прочие административные расходы	46 834	62 831
	564 551	569 842

23 Прочие операционные расходы

тыс. руб.	Пояснение	2013	2012
Обесценение займов выданных		-	5 000
Убытки от обесценения инвестиционной собственности	10	33 168	16 917
Убытки от обесценения внеоборотных активов, предназначенных для продажи	9	45 385	40 824
Оказание финансовой помощи		17 503	15 345
Прочие операционные расходы		20 214	5 334
		116 270	83 420

24 Финансовые доходы и расходы

тыс. руб.	Пояснение	2013	2012
	5		Пересчитано
Признанные в составе прибыли или убытка за период			
Процентный доход по займам и дебиторской задолженности		33 668	62 376
Процентный доход по банковским депозитам		141 808	90 838
Прочий финансовый доход		1	14 875
Финансовые доходы		175 477	168 089
Процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости		-	222
Процентные расходы по финансовой аренде		39 999	47 864
Процентные расходы по пенсионным обязательствам	18	15 608	17 679
Финансовые расходы		55 607	65 765
В составе вышеприведенных показателей финансовых доходов и расходов отражены следующие статьи в отношении активов/(обязательств), оцениваемых не по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период:			
Общая сумма процентных доходов по финансовым активам		175 476	153 214
Общая сумма процентных расходов по финансовым обязательствам		39 999	48 086

25 Расход по налогу на прибыль

Применимая налоговая ставка для Группы составляет 20%, которая представляет собой ставку налога на прибыль российских компаний.

тыс. руб.	2013	2012
Текущий налог на прибыль		
Отчетный год	(193 686)	(229 520)
Отложенный налог на прибыль		
Восстановление временных разниц	47 974	15 066
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	(145 712)	(214 454)

Сверка суммы, рассчитанной по применимой налоговой ставке, и суммы фактических расходов по налогу на прибыль представлена ниже:

тыс. руб.	2013	2012
Прибыль за отчетный год	480 763	610 363
Общий расход по налогу на прибыль	145 712	214 454
Прибыль за вычетом налога на прибыль	626 475	824 817
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	(125 295)	(164 963)
Невычитаемые расходы	(25 053)	(62 884)
Необлагаемые доходы	4 636	13 393
	(145 712)	(214 454)

Отложенные налоги в разбивке по видам временных разниц

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Налоговые последствия изменения этих временных разниц подробно представлены ниже и отражаются по ставке 20% (2012 год: 20%).

тыс. руб.	1 января 2012 года	Признаны в составе прибыли или убытка	31 декабря 2012 года
Отложенные налоговые активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	42 245	(36 384)	5 861
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16 503	(10 023)	6 480
Задолженность по финансовому лизингу	21 597	38 210	59 807
Прочие статьи	9 228	(6 006)	3 222
	89 573	(14 203)	75 370
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	(665 914)	15 207	(650 707)
Нематериальные активы	(18 816)	7 631	(11 185)
Инвестиционная собственность	(23 077)	6 431	(16 646)
	(707 807)	29 269	(678 538)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(618 234)	15 066	(603 168)

тыс. руб.	1 января 2013 года	Признаны в составе прибыли или убытка	31 декабря 2013 года
Отложенные налоговые активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 861	(5 503)	358
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 480	25 393	31 873
Задолженность по финансовому лизингу	59 807	(18 022)	41 785
Прочие статьи	3 222	(1 518)	1 704
	75 370	350	75 720
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	(650 707)	53 011	(597 696)
Нематериальные активы	(11 185)	(1 845)	(13 030)
Инвестиционная собственность	(16 646)	(3 542)	(20 188)
	(678 538)	47 624	(630 914)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(603 168)	47 974	(555 194)

26 Финансовые инструменты и управление рисками

Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

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

В данном пояснении представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной консолидированной финансовой отчетности.

Основные принципы управления рисками

Общую ответственность за создание системы управления рисками Группы и контроль за ее эффективностью несет управляющая компания «Т.А.Management». В Группе отсутствует централизованный орган управления, который бы отвечал за процесс управления рисками в целом. Функции анализа и контроля за уровнем рисков осуществляются каждой дочерней компанией Группы самостоятельно. Политики и системы управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Группы. С помощью установленных стандартов и процедур обучения персонала и организации работы Группа стремится сформировать эффективную контрольную среду, предполагающую высокую дисциплину всех сотрудников и понимание ими своих функций и обязанностей.

Управляющая компания «Т.А.Management» контролирует на постоянной основе финансовую деятельность Группы, а также анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Группа. Служба внутреннего контроля Управляющей компании проводит как регулярные (плановые), так и внеплановые проверки внутренних правил и процедур по управлению рисками.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей, банковскими депозитами и выданными займами.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя или заказчика. Состав покупателей и заказчиков Группы, а также риск дефолта в тех отраслях экономики и странах, в которых они ведут свою деятельность, оказывают относительно небольшое влияние на уровень кредитного риска. Примерно 34% (в 2012 году: 35%) от выручки Группы приходится на продажи двум покупателям. Однако по территориальному признаку концентрация кредитного риска отсутствует.

Группа применяет кредитную политику, согласно которой кредитоспособность каждого нового клиента анализируется по отдельности, прежде чем ему будут предложены стандартные для Группы условия и сроки осуществления платежей и поставок. Группа анализирует внешние рейтинги (если таковые имеются), деловую репутацию, возможности предоставления гарантий исполнения обязательств. Базовым условием осуществления платежей для Клиентов является предоплата. Для Клиентов, имеющих исключительную деловую репутацию, заключающих долгосрочный контракт с гарантиями или финансовым обеспечением исполнения обязательств, могут быть предоставлены условия платежа по постоплате.

Группа создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и инвестиций, который представляет собой расчетную оценку величины уже понесенных кредитных убытков.

Инвестиции, включая дебиторскую задолженность по займам и векселям

Все существенные инвестиции Группы, включая планируемые к выдаче займы и векселя, подлежат утверждению Советом директоров Группы или советами директоров ее основных дочерних предприятий.

В соответствии с политикой Группы все избыточные денежные средства размещаются на депозитах известных российских банков. Целью такой политики является получение процентов по размещенным депозитам при сохранении необходимого уровня ликвидности. Группа ограничивает уровень кредитного риска, размещая депозиты только в тех банках (финансовых организациях), платежеспособность которых была проанализирована с применением собственной методики Группы.

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Группа подвержена кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

тыс. руб.	Пояснение	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Вексельные займы	13	-	308 754
Займы выданные	11	-	320 000
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	306 834	405 663
Денежные средства и их эквиваленты	15	2 212 971	2 060 791
		2 519 805	3 095 208

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на двух наиболее значительных клиентов Группы, составила 79 047 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2013 года (по состоянию на 31 декабря 2012 года: 60 347 тыс. руб.).

В 2013 году около 37% выручки относится к реализации компаниям Группы UCL Holding B.V. (в 2012 году – 39 %).

Банковские депозиты Группы в 2012 и 2013 годах были размещены в ОАО «Липецккомбанк», ОАО «Банк «Санкт-Петербург» и ОАО «Номос-Банк».

Убытки от обесценения

В таблице ниже указаны суммы просроченной задолженности по каждому классу финансовых активов по состоянию на 31 декабря 2013 года:

тыс. руб.	Непро- сроченная задолжен- ность	Задолжен- ность просрочен- ная на 0-30 дней	Задолжен- ность просрочен- ная на 31-180 дней	Задолжен- ность просрочен- ная на 181-365 дней	Задолжен- ность просрочен- ная более чем на год	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность	287 361	16 155	2 679	639	81 775	388 609
Минус: убытки от обесценения	-	-	-	-	(81 775)	(81 775)
Денежные средства и их эквиваленты	2 212 971	-	-	-	-	2 212 971
	2 500 332	16 155	2 679	639	-	2 519 805

В таблице ниже указаны суммы просроченной задолженности по каждому классу финансовых активов по состоянию на 31 декабря 2012 г.:

тыс. руб.	Непросроченная задолженность	Задолженность просроченная на 0-30 дней	Задолженность просроченная на 31-180 дней	Задолженность просроченная на 181-365 дней	Задолженность просроченная более чем на год	Итого
Вексельные займы	308 754	-	-	-	-	308 754
Займы выданные	320 000	-	-	-	-	320 000
Торговая и прочая дебиторская задолженность	395 922	6 478	1 412	1 851	120 263	525 926
Минус: убытки от обесценения		-	-	-	(120 263)	(120 263)
Денежные средства и их эквиваленты	2 060 791	-	-	-	-	2 060 791
	3 085 467	6 478	1 412	1 851	-	3 095 208

В таблице ниже приводится изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности:

тыс. руб.	2013	2012
Резерв под обесценение на 1 января	120 263	161 133
Создание/(использование) резерва	(34 405)	3 330
Восстановление резерва	(4 083)	(44 200)
Резерв под обесценение на 31 декабря	81 775	120 263

По состоянию на 31 декабря 2013 года убыток от обесценения в сумме 81 775 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года – 120 263 тыс. руб.) относится к:

- клиентам с просроченной задолженностью более года;
- клиентам, в отношении которых ведутся судебные разбирательства и вероятность получения денежных средств оценивается руководством группы как низкая;
- клиентам, которые были объявлены банкротами.

Исходя из статистики неплатежей за прошлые годы, Группа считает, что за исключением вышесказанного, в отношении непросроченной задолженности не требуется создавать оценочный резерв под ее обесценение; основная часть торговой дебиторской задолженности, включающей задолженность наиболее значительных клиентов Группы (см. выше), относится к клиентам, которые зарекомендовали себя как надежные партнеры Группы.

Группа использует счета оценочных резервов для отражения убытков от обесценения торговой дебиторской задолженности, инвестиций и займов выданных за исключением случаев, когда Группа убеждена, что возврат причитающейся суммы невозможен; в этом

случае сумма, которая не может быть взыскана, списывается путем непосредственного уменьшения стоимости соответствующего финансового актива.

В 2012 год был признан убыток от обесценения займов выданных в сумме 5 000 тыс. руб. в связи с тем, что займополучатель (связанная сторона) испытывает значительные финансовые затруднения и выданные займы являются, по сути, финансовой помощью. Группа не имеет никакого обеспечения в отношении данного займа. В 2013 году таких убытков не было.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Финансовые отделы компаний Группы контролируют потребность в денежных средствах и оптимизируют денежные поступления на основании бюджетного Отчета о движении денежных средств на постоянной основе. На постоянной основе происходит контроль и анализ движения денежных средств с целью определения необходимости инвестировать денежные средства в портфель ликвидных активов или привлекать заемные средства. Портфель ликвидных активов, в основном, представляет собой банковские депозиты. Принятие решения о размещении денежных средств на банковских депозитах основывается на следующих факторах:

- инвестиционный план;
- утвержденный бюджет (доходы-расходы);
- помесечный бюджет движения денежных средств.

При выборе банка для размещения депозита Казначейство рассматривает такие показатели, как процентная ставка по депозиту, лимит остатка денежных средств, период размещения депозита, проценты при досрочном расторжении договора.

Обычно Группа обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 60 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств. При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, стихийных бедствий.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, но исключая влияние соглашений о зачете. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах.

Группа компаний ОАО «Морской порт Санкт-Петербург»
 Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

31.12.2013

тыс. руб.	Пояснение	Балансовая стоимость	ИТОГО	0-6 мес.	6-12 мес.	От 1 до 3 лет	от 3 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства								
	Обязательства по договорам финансовой аренды	208 927	277 654	53 027	45 541	111 359	67 727	-
	Торговая и прочая кредиторская задолженность	96 572	96 572	96 572	-	-	-	-
Прочие обязательства								
	Поручительства выданные	-	2 381 816	2 381 816	-	-	-	-
		305 499	2 756 042	2 531 415	45 541	111 359	67 727	-

31.12.2012

тыс. руб.		Балансовая стоимость	ИТОГО	0-6 мес.	6-12 мес.	От 1 до 3 лет	от 3 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства								
	Необеспеченное небанковское кредитование	3 026	4 323	726	3 597	-	-	-
	Обязательства по договорам финансовой аренды	299 036	407 763	66 312	63 784	160 287	92 525	24 855
	Торговая и прочая кредиторская задолженность	108 185	108 185	108 185	-	-	-	-
Прочие обязательства								
	Поручительства выданные	-	3 223 070	3 223 070	-	-	-	-
		410 247	3 743 341	3 398 293	67 381	160 287	92 525	24 855

Рыночный риск

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

Группа не применяет инструментов хеджирования с целью снижения неустойчивости показателей прибыли и убытка.

Валютный риск

Группа подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж и закупок, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты компаний Группы.

Казначейство регулярно осуществляет мониторинг валютного рынка с целью осуществления продажи валюты по наиболее выгодным курсам.

Подверженность валютному риску

Подверженность Группы валютному риску, исходя из условных (номинальных) величин, была следующей:

тыс. руб.	Выражены в долл. США 31 декабря 2013 года	Выражены в евро 31 декабря 2013 года	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	51 545	151	51 696
Торговая и прочая дебиторская задолженность	26 902	910	27 812
Нетто-величина риска	78 447	1 061	79 508

тыс. руб.	Выражены в долл. США 31 декабря 2012 года	Выражены в евро 31 декабря 2012 года	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	183 748	56 393	240 141
Торговая и прочая дебиторская задолженность	67 931	476	68 407
Нетто-величина риска	251 679	56 869	308 548

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

	Средний обменный курс		Курс на конец года	
	2013	2012	2013	2012
1 доллар США	31,9063	31,0930	32,7292	30,3727
1 евро	42,4001	39,9524	44,9699	40,2286

Анализ чувствительности

Повышение/(снижение) курса доллара США к курсу функциональной валюты на 10% привело бы к увеличению/(уменьшению) прибыли до налогообложения Группы на 7 845 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года: 25 168 тыс. руб.). Повышение/(снижение) курса евро к курсу функциональной валюты на 10% привело бы к увеличению/(уменьшению) прибыли до налогообложения Группы на 106 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года: 5 687 тыс. руб.). Изменение курсов иностранных валют по отношению к функциональной валюте не оказывает прямого влияния на совокупный доход или капитал.

При проведении анализа предполагалось, что все остальные переменные, в том числе процентные ставки, остаются неизменными.

Процентный риск

Группа привлекает заемные средства и размещает временно свободные денежные средства по фиксированным процентным ставкам.

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Группы, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

тыс. руб.	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые активы	2 128 000	2 411 754
Финансовые обязательства	(208 927)	(302 062)
	1 919 073	2 109 692

Анализ чувствительности финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента к изменениям справедливой стоимости

Никакие финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента Группа не учитывает в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, либо по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочего совокупного дохода. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или собственного капитала.

Прочие риски изменения рыночной цены

Группа не имеет финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости и, следовательно, не подвержена риску изменения справедливой стоимости.

Группа не заключает никаких договоров на приобретение или продажу (биржевых) товаров, кроме как для целей использования и продаж, исходя из ожидаемых потребностей Группы; такие договоры не предусматривают осуществление расчетов в нетто-величине.

Справедливая и балансовая стоимость

По мнению руководства Группы, справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости.

Генеральное соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годах у Группы отсутствуют существенные финансовые инструменты, являющиеся предметом Генерального соглашения о взаимозачете или аналогичных соглашений, в частности, дебиторская и кредиторская задолженность по одним и тем же контрагентам.

Управление капиталом

Группа проводит политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем. Руководство Группы анализирует два основных показателя деятельности:

- рентабельность;
- ликвидность.

В соответствии со сложившейся практикой других участников рынка, Группа проводит мониторинг капитала на основе анализа доли заемного капитала (отношения чистого долга к совокупному капиталу).

В течение отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Группы к управлению капиталом.

Ни Компания, ни какое-либо из ее дочерних предприятий не являются объектом внешних регулятивных требований в отношении капитала.

27 Операционная аренда

Арендные платежи по нерасторжимым договорам операционной аренды подлежат уплате в следующем порядке:

тыс. руб.	2013	2012
Менее года	216 522	192 842
От 1 до 5 лет	866 090	790 375
Свыше 5 лет	7 965 446	7 491 821
	9 048 058	8 475 038

Группа арендует здания, объекты производственного назначения, участки земли по договорам операционной аренды, заключенными с государственными предприятиями. Срок операционной аренды по таким договорам (в основном) составляет 49 лет. Арендные платежи государственным предприятиям регулярно пересматриваются в соответствии с рыночными ставками, Группа не имеет никакой доли в остаточной стоимости объектов, все риски и выгоды, связанные с объектами, остаются у собственника недвижимости. На этом основании Группа определила, что данные договоры представляют собой договоры операционной аренды.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, в составе прибыли или убытка за период был признан расход по договорам операционной аренды в сумме 305 250 тыс. руб. (в 2012 году: 287 661 тыс. руб.), см. Пояснение 21.

Группа сдает в аренду здания и сооружения по договорам операционной аренды с возможностью досрочного расторжения по инициативе арендодателя или арендополучателя. В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, в составе прибыли или убытка за период был признан доход по договорам операционной аренды в сумме 53 288 тыс. руб. (в 2012 году: 126 243 тыс. руб.), см. Пояснение 20.

28 Принятые на себя обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 31 декабря 2013 года у Группы имелись договорные обязательства по проектно-монтажным работам, ремонту и техническому обслуживанию основных средств на общую сумму 16 909 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года – 23 241 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года договорные обязательства по приобретению оборудования в лизинг отсутствуют.

29 Условные активы и обязательства

Судебные разбирательства

На момент подписания отчетности Группа является участником ряда арбитражных процессов, в том числе с налоговыми органами. Риск возникновения дополнительных обязательств Группы по завершении данных арбитражных процессов оценивается руководством Группы как средний, размер потенциальных дополнительных обязательств Группы может составить 50 000 – 70 000 тыс. руб. Исходя из собственной оценки, а также консультаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что они не приведут к каким-либо существенным убыткам.

Налоговые риски

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод.

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

С 1 января 2012 года вступило в силу новое законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития (OECD), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Новые правила трансфертного ценообразования обязывают налогоплательщиков подготовить документацию для контролируемых сделок и определяет новые принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в

контролируемых сделках отличаются от рыночных. Новые правила исключили 20% ценовую зону безопасности, которая существовала при предыдущих правилах по трансфертному ценообразованию, которые применялись к сделкам по состоянию на и до 31 декабря 2011 года.

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

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

30 Сделки между связанными сторонами

Отношения контроля

Непосредственным материнским предприятием Компании является Universal Cargo Logistics Port B.V., которое в свою очередь входит в группу Universal Cargo Logistics Holding B.V. (см. Пояснение 1).

Ни конечное материнское предприятие Компании, ни любое другое материнское предприятие, являющееся промежуточным, не представляют финансовую отчетность, находящуюся в открытом доступе.

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Операции, совершаемые с руководящими сотрудниками и членами их семей

Вознаграждения руководящим сотрудникам

Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками в отчетном году составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал (см. Пояснение 22).

Тыс. руб.	2013	2012
Краткосрочные выплаты		
Заработная плата и премии	43 476	31 748
Ежегодный оплачиваемый отпуск	2 542	2 142
Начисленные налоги и иные обязательные платежи в бюджетные и внебюджетные фонды	6 556	2 495
	52 574	36 385

Операции с участием прочих связанных сторон

Информация об операциях Группы с прочими связанными сторонами представлена в следующих таблицах.

Выручка

тыс. руб.	Сумма сделки 2013	Сумма сделки 2012
Выручка от реализации компаниям, входящим в группу UCL Holding B.V.:		
Погрузочно-разгрузочные и перевалочные услуги	1 220 628	1 242 571
Аренда	14 174	80 686
Хранение	22 217	38 778
Прочие услуги	154 234	243 043
	1 411 253	1 605 078
Доход от прочих связанных сторон:		
Процентный доход	33 848	62 376
	1 445 101	1 667 454

Расходы

тыс. руб.	Сумма сделки 2013	Сумма сделки 2012
Полученные услуги от компаний Группы UCL Holding B.V.:		
Расходы в составе себестоимости:		
Аренда персонала	4 382	14 041
Операционная аренда	52 102	43 729

тыс. руб.	Сумма сделки 2013	Сумма сделки 2012
Сторожевая и пожарная охрана	-	20 194
Коммунальные услуги	1 963	3 445
Прочие услуги	4 290	11 151
Итого	62 737	92 560

Расходы в составе управленческих расходов:

Расходы по управлению	56 400	60 538
Прочие управленческие расходы	2 999	2 897
Итого	59 399	63 435

Процентные расходы	-	222
	122 136	156 217

Все расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами в течение шести месяцев после отчетной даты. Вся задолженность является необеспеченной.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Торговая дебиторская задолженность компаний Группы UCL Holding B.V.	94 853	146 467
Авансы, выданные компаниям Группы UCL Holding B.V.	-	1 241
Прочая дебиторская задолженность компаний Группы UCL Holding B.V.	13 918	63 437
	108 771	211 145

Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Торговая кредиторская задолженность компаний Группы UCL Holding B.V.	17 502	19 679
Авансы, полученные от компаний Группы UCL Holding B.V.	1 198	3 386
	18 700	23 065

Займы

тыс. руб.

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Займы полученные, включая задолженность по процентам:		
от ООО «Оператор рефрижераторного терминала», 9% годовых	-	3 026
Займы выданные:		
компаниям группы UCL Holding B.V.	-	(320 000)
Вексельные займы выданные		
компаниям группы UCL Holding B.V.	-	(308 754)

На 31 декабря 2012 года поручительства выданные под обеспечения обязательств дочерним компаниям группы UCL Holding B.V. составили:

тыс. руб. Характер обязательства	Сумма обязательства	Сумма выданного обеспечения
Поручительства по договорам лизинга	1 423 070	1 423 070
Поручительство по договору о кредитной линии	1 800 000	1 800 000
	3 223 070	3 223 070

На 31 декабря 2013 года поручительства выданные под обеспечения обязательств дочерним компаниям группы UCL Holding B.V. составили:

тыс. руб. Характер обязательства	Сумма обязательства	Сумма выданного обеспечения
Поручительства по договорам лизинга	1 099 976	1 099 976
Поручительство по договору о кредитной линии	1 281 840	1 281 840
	2 381 816	2 381 816

31 События после отчетной даты

В период после отчетной даты произошло значительное ослабление курса рубля по отношению к ЕВРО и доллару США. Однако не ожидается, что данное ослабление окажет существенное негативное влияние на результаты деятельности Группы в последующие периоды.

Другие события после отчетной даты, которые должны быть раскрыты или внесены в консолидированную отчетность, на момент подписания отчетности отсутствуют.

Протиуровано, сброшуровано,
пронумеровано и скреплено
печатью 65
18.08.2017 листов.

С.М. Харичкин
Директор по аудиту
Санкт-Петербургского филиала
ЗАО "КИМГ"- Северо-западный
региональный центр