

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

**Консолидированная финансовая
отчетность**

**за год, закончившийся
31 декабря 2014 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.....	17
4 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию.....	32
5 Определение справедливой стоимости.....	33
6 Основные средства.....	35
7 Нематериальные активы.....	38
8 Внеоборотные активы, предназначенные для продажи.....	38
9 Инвестиционная собственность.....	39
10 Займы выданные.....	40
11 Запасы.....	40
12 Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	41
13 Денежные средства и их эквиваленты.....	41
14 Капитал и резервы.....	42
15 Обязательства по финансовой аренде.....	43
16 Кредиты.....	43
17 Вознаграждения работникам.....	44
18 Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	49
19 Выручка.....	49
20 Себестоимость продаж.....	50
21 Административные расходы.....	50
22 Финансовые доходы и расходы.....	50
23 Расход по налогу на прибыль.....	51
24 Финансовые инструменты и управление рисками.....	53
25 Операционная аренда.....	62
26 Принятые на себя обязательства по капитальным затратам.....	63
27 Условные активы и обязательства.....	63
28 Сделки между связанными сторонами.....	64
29 События после отчетной даты.....	67



Акционерное общество «КПМГ»
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

Акционерам и Совету директоров

Открытое Акционерное Общество «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 2014 года и консолидированных отчетов о прибылях или убытках, совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2014 год, а также пояснений, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудиторов

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

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

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство от 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 Акционерного общества «КПМГ» - 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

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 2014 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



Харичкин С.М.

Директор по аудиту Санкт-Петербургского филиала Акционерного общества «КПМГ» - Северо-западный региональный центр, доверенность от 6 апреля 2015 года

АО «КПМГ»

20 апреля 2015 года

Санкт-Петербург, Российская Федерация

тыс. руб.	Пояснения	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	3 998 816	4 285 909
Нематериальные активы	7	50 660	71 754
Инвестиционная собственность	9	95 776	92 641
Займы выданные		4 371	-
Прочие внеоборотные активы		3 120	3 120
Итого внеоборотных активов		4 152 743	4 453 424
Оборотные активы			
Запасы	11	93 654	83 650
Займы выданные	10	51 929	-
Предоплаты по текущему налогу на прибыль		19 158	15 302
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	416 712	413 485
Денежные средства и их эквиваленты	13	673 794	2 212 971
Активы, предназначенные для продажи	8	588 884	552 831
Итого оборотных активов		1 844 131	3 278 239
Всего активов		5 996 874	7 731 663

тыс. руб.	Пояснения	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Капитал			
Акционерный капитал	14	2 214	2 214
Нераспределенная прибыль		4 697 494	6 358 618
Капитал, причитающийся собственникам Компании		4 699 708	6 360 832
Неконтролирующая доля		-	162
Итого капитала		4 699 708	6 360 994
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	16	191 339	-
Обязательства по вознаграждениям работникам	17	147 560	206 221
Обязательства по финансовой аренде	15	-	138 111
Отложенные налоговые обязательства	23	526 858	555 194
Отложенный доход		10 936	33 483
Итого долгосрочных обязательств		876 693	933 009
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	16	51 049	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	360 990	356 284
Обязательства по финансовой аренде	15	5 073	70 816
Отложенный доход		2 193	8 000
Обязательства по текущему налогу на прибыль		1 168	2 560
Итого краткосрочных обязательств		420 473	437 660
Итого обязательств		1 297 166	1 370 669
Всего капитала и обязательств		5 996 874	7 731 663

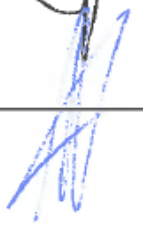
Группа компаний ОАО «Морской порт Санкт-Петербург»
Консолидированный отчет о прибылях или убытках за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

тыс. руб.	Пояснения	2014	2013
Выручка	19	4 435 792	3 867 362
Себестоимость продаж	20	(2 264 252)	(2 237 259)
Валовая прибыль		2 171 540	1 630 103
Амортизация	6,7,9	(365 900)	(408 095)
Административные расходы	21	(626 520)	(564 551)
Убыток от выбытия основных средств и прочих активов		(5 764)	(59 811)
Прибыль/(убыток) от сторнирования (обесценения) активов	8,9	25 260	(78 553)
Прочие операционные доходы		44 631	16 829
Прочие операционные расходы		(30 240)	(54 546)
Результаты операционной деятельности		1 213 007	481 376
Финансовые доходы	22	137 047	175 477
Финансовые расходы	22	(39 368)	(55 607)
(Убыток)/прибыль по курсовым разницам		(26 472)	25 229
Прибыль до налогообложения		1 284 214	626 475
Расход по налогу на прибыль	23	(243 628)	(145 712)
Прибыль за отчетный год		1 040 586	480 763
Прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании		1 040 748	480 967
Держателям неконтролирующих долей		(162)	(204)
Прибыль за отчетный год		1 040 586	480 763

Показатели консолидированного отчета о прибылях или убытках следует рассматривать в совокупности с Пояснениями на страницах 13-67, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс. руб.	Пояснения	2014	2013
Прибыль за отчетный год		1 040 586	480 763
Прочий совокупный доход, который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка:			
Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами	17	48 191	22 458
Итого прочий совокупный доход, который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка:		48 191	22 458
Общий совокупный доход за отчетный год		1 088 777	503 221
Общий совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам Компании		1 088 939	503 425
Держателям неконтролирующих долей		(162)	(204)
		1 088 777	503 221

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 20 апреля 2015 года и от имени руководства ее подписали:

	_____ П.П. Олейник, Управляющий директор ОАО «Морской порт Санкт-Петербург»
	_____ А.Ю. Рябинина, Директор по экономике и финансам ОАО «Морской порт Санкт-Петербург»

Капитал, причитающийся собственникам Компании						
тыс. руб.	Пояснения	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитала
Остаток на 1 января 2013 года		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	17	-	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	14	-	(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

Капитал, причитающийся собственникам Компании						
тыс. руб.	Пояснения	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитала
Остаток на 1 января 2014 года		2 214	6 358 618	6 360 832	162	6 360 994
Общий совокупный доход						
Прибыль за отчетный год		-	1 040 748	1 040 748	(162)	1 040 586
Прочий совокупный доход						
Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами	17	-	48 191	48 191	-	48 191
Итого прочий совокупный доход		-	48 191	48 191	-	48 191
Общий совокупный доход за отчетный год		-	1 088 939	1 088 939	(162)	1 088 777
Операции с собственниками Компании						
Дивиденды	14	-	(2 750 063)	(2 750 063)	-	(2 750 063)
Остаток на 31 декабря 2014 года		2 214	4 697 494	4 699 708	-	4 699 708

тыс. руб.	Пояснения	2014	2013
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль за отчетный год		1 040 586	480 763
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	6,7,9	365 900	408 095
Обесценение инвестиционной собственности	9	10 793	33 168
(Сторнирование убытка)/убыток от обесценения внеоборотных активов, предназначенных для продажи	8	(36 053)	45 385
Создание /(восстановление) резерва по сомнительным долгам	21	1 169	(4 083)
Актuarная прибыль	17	(20 055)	(14 545)
Убыток от выбытия основных средств и прочих активов		5 764	59 811
Финансовые доходы	22	(137 047)	(175 477)
Финансовые расходы	22	39 368	55 607
Курсовые разницы		26 472	(25 229)
Прочие неденежные операционные доходы		(35 721)	(10 604)
Расход по налогу на прибыль	23	243 628	145 712
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов		1 504 804	998 603
Изменение запасов		(9 803)	17 048
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(28 158)	46 513
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		9 415	83 868
Изменение задолженности по налогам		14 254	32 381
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		1 490 512	1 178 413
Налог на прибыль уплаченный		(277 212)	(191 510)
Полученные процентные доходы		163 269	216 042
Проценты уплаченные		(23 759)	(40 725)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		1 352 810	1 162 220

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с Пояснениями на страницах 13 - 67, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс. руб.	Пояснения	2014	2013
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления от продажи основных средств и прочих активов		7 079	5 141
Приобретение основных средств		(83 635)	(68 958)
Возврат займов выданных		-	848 754
Выдача займов		(56 300)	(220 000)
Чистый поток денежных средств, использованных в/от инвестиционной деятельности		(132 856)	564 937
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств		178 608	-
Выплаты по заемным средствам		(12 851)	(2 300)
Платежи по обязательствам финансовой аренды		(203 854)	(90 109)
Дивиденды выплаченные		(2 750 053)	(1 499 983)
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(2 788 150)	(1 592 392)
Нетто (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(1 568 196)	134 765
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		2 212 971	2 060 791
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		29 019	17 415
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	13	673 794	2 212 971

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с Пояснениями на страницах 13 - 67, 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 2014 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%). 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 28.

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 2014 года	31 декабря 2013 года
ОАО «Росмясомолторг»	Россия	Открытое акционерное общество	Хранение и складирование грузов	-	94,29%
ЗАО «Омега Компани»	Россия	Закрытое акционерное общество	Сдача в наем недвижимого имущества	-	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 предоставлению персонала	100%	100%
ООО «Торгпортпродукт»	Россия	Общество с ограниченной ответственностью	Услуги по общественному питанию	-	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%
ООО «Пул Докеров»	Россия	Общество с ограниченной ответственностью	Услуги по предоставлению персонала	100%	-

В 2014 году дочерние компании ОАО «Росмясомолторг», ЗАО «Омега Компани», ООО «Торгпортпродукт» были ликвидированы.

Вклады ликвидированных компаний 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.

Продолжающийся конфликт на Украине и связанные с ним события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других

стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

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:

- Пояснение 6 «Основные средства» – срок полезного использования основных средств;
- Пояснение 8 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи» - оценка внеоборотных активов, предназначенных для продажи, производилась сравнительным методом независимым оценщиком, имеющим соответствующую профессиональную квалификацию;
- Пояснение 17 «Вознаграждения работникам» - актуарная оценка обязательств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта по методу прогнозируемых условных единиц.

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.

Определенные сравнительные показатели были реклассифицированы с целью обеспечения их сопоставимости с порядком представления данных в текущем отчетном году.

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, элиминируется 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

1) 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.

1.1) 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: займы выданные (см. Пояснение 10), дебиторская задолженность по торговым и иным операциям (см. Пояснение 12) и денежные средства и их эквиваленты (см. Пояснение 13).

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.

1.2) 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.

2) 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 производные 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	8

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 цене 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.

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

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.

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. Нетто-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, 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 2014 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.

Новый стандарт / поправка к стандарту	Краткое описание требований	Возможное влияние на консолидированную финансовую отчетность
МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»	МСФО (IFRS) 9, опубликованный в июле 2014 года, заменяет существующий МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS) 9 включает пересмотренное руководство в отношении классификации и оценки финансовых активов, включая новую модель ожидаемых кредитных убытков для оценки обесценения и новые общие требования по учету хеджирования. Также новый стандарт оставляет в силе руководство в отношении признания и прекращения признания финансовых инструментов, принятое в МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта.	Группа находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 9 на консолидированную финансовую отчетность
МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»	МСФО (IFRS) 15 устанавливает общую систему принципов для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство в отношении признания выручки, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов». Основополагающий принцип нового стандарта состоит в том, что предприятие признает выручку, чтобы отразить передачу обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей возмещению, на которое предприятие, в соответствии со своими ожиданиями, получит право в обмен на эти товары или услуги. Новый стандарт предусматривает подробные раскрытия в отношении выручки, включает руководство по учету операций, которые ранее не рассматривались в полном объеме, а также улучшает руководство по учету соглашений, состоящий из многих элементов. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта.	Группа находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 15 на консолидированную финансовую отчетность

Следующие новые стандарты или поправки к стандартам, как ожидается, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

- МСФО (IFRS) 14 «Отложенные тарифные корректировки».
- Учет приобретения долей участия в совместных операциях (поправки к МСФО (IFRS) 11).
- Разъяснение допустимых методов амортизации (поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38).
- Планы с установленными выплатами: взносы работников (поправки к МСФО (IAS) 19).
- Проект «Усовершенствования МСФО». Цикл: 2010–2012 годы.
- Проект «Усовершенствования МСФО». Цикл: 2011–2013 годы.

5 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 8).

Кредиты и займы полученные, обязательства по финансовой аренде

Справедливая стоимость кредитов 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.

6 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 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	9	(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

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 2014 года		3 277 451	750 939	52 507	598 479	315 312	514 209	90 301	5 599 198
Поступления		-	-	-	-	-	-	83 635	83 635
Выбытия		-	(19 517)	(51)	(1 572)	-	(3 008)	(3 847)	(27 995)
Перемещение между группами ОС		73 202	38 136	10 600	-	-	8 860	(130 798)	-
Перевод в состав инвестиционной собственности	9	(17 102)	-	-	-	-	-	-	(17 102)
Остаток на 31 декабря 2014 года		3 333 551	769 558	63 056	596 907	315 312	520 061	39 291	5 637 736
Амортизация и убытки от обесценения									
Остаток на 1 января 2014 года		(383 698)	(339 258)	(19 200)	(306 648)	(55 821)	(208 664)	-	(1 313 289)
Амортизация за отчетный год		(117 383)	(83 937)	(14 596)	(84 616)	(10 718)	(30 382)	-	(341 632)
Выбытия		-	13 288	39	-	-	2 674	-	16 001
Остаток на 31 декабря 2014 года		(501 081)	(409 907)	(33 757)	(391 264)	(66 539)	(236 372)	-	(1 638 920)
Балансовая стоимость									
на 1 января 2014 года		2 893 753	411 681	33 307	291 831	259 491	305 545	90 301	4 285 909
на 31 декабря 2014 года		2 832 470	359 651	29 299	205 643	248 773	283 689	39 291	3 998 816

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.).

Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2014 года объекты недвижимости, имеющие балансовую стоимость 188 664 тыс. руб. (в 2013 году: 0 руб.), служили залоговым обеспечением банковских кредитов (см. Пояснение 16).

Аренда машин и оборудования

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

тыс. руб.	31.12.2014	31.12.2013
Машины и оборудование	-	135 496
Транспорт	17 175	20 805
Краны	-	217 190
Итого балансовая стоимость на конец отчетного периода	17 175	373 491

В 2014 году Группа досрочно выкупила часть активов, которые были взяты в финансовую аренду.

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.

7 Нематериальные активы

тыс. руб.	Программное обеспечение	Права на аренду	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2013 года	38 505	98 906	137 411
Накопленная амортизация на 1 января 2013 года	(24 290)	(19 298)	(43 588)
Балансовая стоимость на 1 января 2013 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
Амортизационные отчисления за 2014 год	(6 620)	(14 474)	(21 094)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014 года	38 505	98 906	137 411
Накопленная амортизация на 31 декабря 2014 года	(38 505)	(48 246)	(86 751)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 года	-	50 660	50 660

8 Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

В составе внеоборотных активов, предназначенных для продажи, учитывается яхта «Сократ». Справедливая стоимость яхты на 31 декабря 2014 года составила 588 884 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 г.: 552 831 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 5).

На 31 декабря 2014 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.

В 2014 году прибыль, возникшая в результате сторнирования убытка от обесценения, признанного в прошлые периоды, составила 36 053 тыс. руб. (2013 год: убыток от обесценения – 45 385 тыс. руб.).

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 2015 года.

9 Инвестиционная собственность

тыс. руб.	Пояснение	2014	2013
Первоначальная стоимость на 1 января		229 918	199 943
Накопленная амортизация и накопленный убыток от обесценения на 1 января		(137 277)	(101 221)
Балансовая стоимость на 1 января		92 641	98 722
Перевод из категории здания и сооружения	6	17 102	29 975
Амортизация за текущий период		(3 174)	(2 888)
Убыток от обесценения за текущий период		(10 793)	(33 168)
Первоначальная стоимость на 31 декабря		247 020	229 918
Накопленная амортизация и накопленный убыток от обесценения на 31 декабря		(151 244)	(137 277)
Балансовая стоимость на 31 декабря		95 776	92 641

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 2014 года справедливая стоимость инвестиционной собственности составила 95 776 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 года: 92 641 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 95 776 тыс. руб., была отнесена к Уровню 2 и Уровню 3 иерархии справедливой стоимости на основании исходных данных для примененных методов оценки (см. Пояснение 5).

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

В рамках доходного подхода оценка чистого операционного дохода (ЧОД) производилась за период прогнозирования в 6 лет. В 2014 году величина арендной ставки за 1 кв. м. в год составила: для зданий – от 3 052 руб. до 6 823 руб., для пирсов – от 691 руб. до 1063 руб.

Для дисконтирования будущих потоков денежных средств использовались ставки дисконта 16,26 % - 16,53% для зданий и 25,32% для пирсов.

10 Займы выданные

В 2014 году в составе займов выданных отражен заем, выданный связанной стороне, ОАО «Судоходная компания «Волжское пароходство». По состоянию на 31 декабря 2014 года сумма займа составила 50 000 тыс. руб. Процент за пользование займом составляет 18% годовых. На дату подписания настоящей отчетности заем был полностью возвращен.

Информация о подверженности Группы кредитному, валютному и процентному рискам, возникающим в связи с прочими инвестициями, отражена в Пояснении 24.

11 Запасы

тыс. руб.	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Сырье и расходные материалы	87 466	76 712
Топливо и ГСМ	3 185	6 033
Прочее сырье и материалы	2 291	2 571
Незавершенное производство	3 709	1 532
Итого	96 651	86 848
Резерв под обесценение сырья и материалов	(2 997)	(3 198)
	93 654	83 650

Сырье, расходные материалы и другие запасы, признанные в составе себестоимости продаж составили в 2014 году 131 228 тыс. руб. (в 2013 году: 180 612 тыс. руб.).

12 Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Дебиторская задолженность по основной деятельности	283 972	259 007
Прочая финансовая дебиторская задолженность	21 026	129 602
Минус: резерв под обесценение	(8 450)	(81 775)
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	296 548	306 834
НДС к возмещению	54 256	63 794
Предоплата по прочим налогам	16 986	26 507
Авансы поставщикам	48 922	16 350
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	416 712	413 485

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам раскрыта в Пояснении 24.

13 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. руб.	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Денежные средства в кассе и остатки средств на банковских счетах	231 794	84 971
Депозиты до востребования	442 000	2 128 000
Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении	673 794	2 212 971

На 31 декабря 2014 года срочные депозиты в сумме 142 000 тыс. руб. имеют срок погашения согласно договору менее трех месяцев. Оставшаяся часть депозитов в сумме 300 000 тыс. руб. имеет срок погашения до шести месяцев и может быть отозвана в любой момент.

На 31 декабря 2013 года срочные депозиты в сумме 138 000 тыс. руб. имеют срок погашения согласно договору менее трех месяцев. Оставшаяся часть депозитов в сумме 1 990 000 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 24.

14 Капитал и резервы

Акционерный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 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 2014 года величина нераспределенной прибыли Компании, включая прибыль за отчетный год, составила 2 474 206 тыс. руб. (в 2013 году: 4 113 819 тыс. руб.).

Дивиденды по итогам 2013 года в общей сумме 2 000 046 тыс. руб. (903,2 руб. на обыкновенную акцию) были объявлены в 2014 году и отражены в отчете об изменениях в капитале за 2014 год.

Промежуточные дивиденды за 2014 год в общей сумме 750 017 тыс. руб. (338,7 руб. на обыкновенную акцию) были объявлены в 2014 году и отражены в отчете об изменениях в капитале за 2014 год. По состоянию на 31 декабря 2014 задолженность перед акционерами по выплате дивидендов составила 10 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.

15 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	Итого
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
Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2014 года	5 273	-	5 273
Проценты	(200)	-	(200)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2014 года	5 073	-	5 073

В 2014 году Группа досрочно выкупила часть активов, которые были взяты в финансовую аренду.

Арендованные активы, балансовая стоимость которых раскрыта в Пояснении 6, фактически представляют обеспечение обязательств по финансовой аренде, поскольку в случае невыполнения обязательств арендатором права на арендованный актив переходят к арендодателю.

16 Кредиты

В данном пояснении представлена информация о кредитах Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Пояснении 24.

<i>тыс. руб.</i>	2014	2013
Долгосрочные обязательства		
Обеспеченные банковские кредиты	191 339	-
Краткосрочные обязательства		
Текущая часть обеспеченных банковских кредитов	51 049	-
	242 388	-

В течение 2014 года Группа заключила кредитное соглашение на сумму 4 534 738 долларов США, срок погашения по которому наступает в 2019 году. Кредит предоставляется для целей приобретения в собственность имущества, находящегося в финансовом лизинге. В качестве залогового обеспечения данного кредита Группа использовала объекты основных средств балансовой стоимостью 188 664 тыс. руб.

Ставка по кредиту составляет 3,7%+ Libor 3М.

Изменения банковских займов Группы в течение 2014 года представлено следующим образом:

тыс. руб.	Пояснение	Основная сумма кредита	Проценты
Остаток на 01.01.2014		-	-
Банковский кредит, получены в долларах США		178 608	-
Начислены проценты	22	-	2 239
Погашено		(12 851)	(2 522)
Убыток от курсовых разниц		76 605	309
Остаток на 31.12.2014		242 362	26

По состоянию на 31 декабря 2014 года справедливая стоимость кредита, основанная на оценках дисконтируемых ожидаемых денежных потоков, существенно не отличается от балансовой стоимости кредита.

В соответствии с условиями заключенного кредитного соглашения, Группа должна соблюдать определенные обязательства, включая ограничения в отношении выполнения некоторых финансовых нормативов, финансовой задолженности и положений о перекрестном неисполнении обязательств. По состоянию на 31 декабря 2014 года и за 2014 год Группа соблюдала указанные обязательства.

17 Вознаграждения работникам

тыс. руб.	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Нетто-величина обязательства по вознаграждениям работникам	147 560	206 221

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 2014 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 2014 года	168 344	37 877	206 221
Вознаграждения работникам выплаченные	(16 232)	(1 459)	(17 691)
<i>Прибыль/убыток текущего периода:</i>			
Стоимость услуг, оказанных в рамках трудовых договоров в текущем периоде	2 963	4 630	7 593
Стоимость услуг, оказанных в рамках трудовых договоров прошлых периодов	2 369	1 422	3 791
Проценты по обязательству	12 845	3 047	15 892
Актуарная прибыль, признанная в отчетном периоде	-	(20 055)	(20 055)
<i>Прочий совокупный доход:</i>			
Переоценка обязательств планов вознаграждений по окончании трудовой деятельности, отраженная в составе прочего совокупного дохода	(48 191)	-	(48 191)
Величина обязательств по вознаграждениям работникам на 31 декабря 2014 года	122 098	25 462	147 560

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка и прочего совокупного дохода за 2014 год представлены ниже:

тыс. руб.	Планы с установлен- ными выплатами	Прочие долгосроч- ныевозна- граждения работникам	Итого
Стоимость услуг, оказанных в рамках трудовых договоров в текущем периоде	2 963	4 630	7 593
Стоимость услуг, оказанных в рамках трудовых договоров в прошлом периоде	2 369	1 422	3 791
Проценты по обязательству	12 845	3 047	15 892
Актuarная прибыль, признанная в отчетном периоде, всего в том числе возникшая в связи с:		(20 055)	(20 055)
- финансовыми допущениями		(7 874)	(7 874)
- корректировками на основе опыта		(12 181)	(12 181)
Переоценка обязательств планов вознаграждений по окончании трудовой деятельности, всего	(48 191)	-	(48 191)
в том числе возникшая в связи с :			
- демографическими допущениями	16 700	-	16 700
- финансовыми допущениями	(43 523)	-	(43 523)
- корректировками на основе опыта	(21 368)	-	(21 368)
Итого	(30 014)	(10 956)	(40 970)

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

тыс. руб.	Планы с установлен- ными выплатами	Прочие долгосроч- ныевозна- граждения 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
Актuarная 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- ныевозна- граждения 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
Актuarная прибыль, признанная в отчетном периоде, всего	-	(14 545)	(14 545)
в том числе возникшая в связи с:			
- финансовыми допущениями	-	(3 376)	(3 376)
- корректировками на основе опыта	-	(11 169)	(11 169)
Переоценка обязательств планов вознаграждений по окончании трудовой деятельности, всего	(22 458)	-	(22 458)
в том числе возникшая в связи с:			
- демографическими допущениями	(3 025)	-	(3 025)
- финансовыми допущениями	(15 987)	-	(15 987)
- корректировками на основе опыта	(3 446)	-	(3 446)
Итого	(5 801)	(5 361)	(11 162)

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 58,5 лет для мужчин и 58 лет для женщин.

Оценка вероятностей увольнений и выхода на пенсию производилась по данным Группы за период 2010-2014 гг. Допущения в отношении ожидаемого дожития основаны на публикуемых статистических данных и демографических таблицах смертности. Для оценки смертности использовалась таблица смертности городского населения России за 2012 год. 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 2015 году составляет 19 245 тыс. руб.

Средневзвешенный срок погашения обязательств пенсионного плана с установленными выплатами на 31 декабря 2014 года составляет на 9,1 года (на 31 декабря 2013 года: 9,6 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):

	2014	2013
	%	%
Ставка дисконтирования на 31 декабря	12%	7,9%
Увеличение заработной платы в будущем	9,5%	9,5%
Темп роста пенсий и инфляции	7,0%	5,0%
Текучесть рабочей силы	5,0%	5,0%

Эффект изменений величины обязательства по установленным пенсионным планам представлен ниже:

	2014	2013
	Изменение величины обязательств по установленным пенсионным выплатам	Изменение величины обязательств по установленным пенсионным выплатам
Уменьшение ставки дисконтирования на 0,5%	4,6%	4,5%
Увеличение темпа роста пенсий и инфляции на 0,5%	3,1%	2,9%
Темп роста заработной платы в будущем -0,5%	1,2%	1,7%
Текучесть рабочей силы – увеличение на 0,5%	1,3%	1,6%

18 Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Торговая кредиторская задолженность	94 420	88 341
Прочая кредиторская задолженность	5 934	8 231
Итого финансовая кредиторская задолженность в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	100 354	96 572
Вознаграждение сотрудникам, включая задолженность по социальным взносам	161 075	161 336
Задолженность по налогу на добавленную стоимость	16 895	15 918
Задолженность по налогу на имущество	6 290	6 941
Задолженность по прочим налогам	16 355	21 486
Предоплата за стивидорные услуги	58 643	52 833
Предоплата, полученная от связанных сторон	1 378	1 198
Торговая и прочая кредиторская задолженность	360 990	356 284

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Пояснении 24.

19 Выручка

тыс. руб.	2014	2013
Погрузочно-разгрузочные и перевалочные услуги	3 734 471	3 150 194
Гостиничные услуги	101 616	102 990
Коммунальные услуги	78 081	86 796
Хранение	77 431	128 595
Телекоммуникационные услуги	65 543	45 757
Аренда	61 576	53 288
Прочая выручка	317 074	299 742
	4 435 792	3 867 362

20 Себестоимость продаж

тыс. руб.	Пояснение	2014	2013
Затраты на оплату труда, включая социальные отчисления		1 277 900	1 263 670
Расходы по операционной аренде		339 888	305 250
Сырье и материалы		131 228	180 612
Себестоимость товаров для перепродажи		125 035	104 886
Ремонт и обслуживание		108 149	66 313
Коммунальные услуги		59 560	87 518
Сторожевая и пожарная охрана		65 363	64 502
Налог на имущество		27 622	30 025
Затраты по отложенным пенсионным планам, относящимся к текущему периоду	17	7 593	10 233
Затраты по отложенным пенсионным планам, относящимся к прошлому периоду	17	3 791	-
Актуарная прибыль, признанная в текущем году	17	(20 055)	(14 545)
Прочие затраты		138 178	138 795
		2 264 252	2 237 259

21 Административные расходы

тыс. руб.	2014	2013
Затраты на оплату труда, включая социальные отчисления	374 361	352 851
Затраты на содержание административных зданий	80 776	83 225
Услуги по управлению	77 214	56 400
Аудиторские и консультационные услуги	36 937	29 324
Создание резерва по сомнительным долгам	2 213	4 379
Восстановление резерва по сомнительным долгам	(1 044)	(8 462)
Прочие административные расходы	56 063	46 834
	626 520	564 551

22 Финансовые доходы и расходы

тыс. руб.	Пояснение	2014	2013
Признанные в составе прибыли или убытка за период			
Процентный доход по займам и дебиторской задолженности		373	33 668
Процентный доход по банковским депозитам		136 674	141 809
Финансовые доходы		137 047	175 477
Процентные расходы по банковским кредитам		2 239	-
Процентные расходы по финансовой аренде		21 237	39 999
Процентные расходы по пенсионным обязательствам	17	15 892	15 608
Финансовые расходы		39 368	55 607

тыс. руб.	Пояснение	2014	2013
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		137 047	175 476
Общая сумма процентных расходов по финансовым обязательствам		23 476	39 999

23 Расход по налогу на прибыль

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

тыс. руб.	2014	2013
Текущий налог на прибыль		
Отчетный год	(271 964)	(193 686)
Отложенный налог на прибыль		
Восстановление временных разниц	28 336	47 974
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	(243 628)	(145 712)

Сверка эффективной ставки налога на прибыль представлена ниже:

тыс. руб.	2014	%	2013	%
Прибыль за отчетный год	1 040 586	81.0	480 763	76.8
Общий расход по налогу на прибыль	243 628	19.0	145 712	23.2
Прибыль до налогообложения	1 284 214	100	626 475	100
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	(256 843)	20.0	(125 295)	20.0
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(7 325)	0,5	(25 053)	4.0
Доходы, освобожденные от налогообложения	20 540	(1.5)	4 636	(0.8)
	(243 628)	19.0	(145 712)	23.2

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% (2013 год: 20%).

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)

тыс. руб.	1 января 2014 года	Признаны в составе прибыли или убытка	31 декабря 2014 года
Отложенные налоговые активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	358	7 450	7 808
Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 873	(23 462)	8 411
Задолженность по финансовому лизингу	41 785	(40 770)	1 015
Прочие статьи	1704	13 616	15 320
	75 720	(43 166)	32 554
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	(597 696)	67 571	(530 125)
Нематериальные активы	(13 030)	2 898	(10 132)
Инвестиционная собственность	(20 188)	1 033	(19 155)
	(630 914)	71 502	(559 412)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(555 194)	28 336	(526 858)

24 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 54% (в 2013 году: 55%) от выручки Группы приходятся на продажи трем 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 2014 года	31 декабря 2013 года
Займы выданные	10	56 300	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	246 548	306 834
Денежные средства и их эквиваленты	13	673 794	2 212 971
		1 026 642	2 519 805

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на двух наиболее значительных клиентов Группы, составила 129 225 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2014 года (по состоянию на 31 декабря 2013 года: 79 047 тыс. руб.).

В 2014 году около 42 % выручки относится к реализации компаниям Группы UCL Holding B.V. (в 2013 году: 37 %).

Банковские депозиты Группы в 2013 и 2014 годах были размещены в ОАО «Липецккомбанк», ОАО «Банк «Санкт-Петербург», ОАО «Банк «ФК ОТКРЫТИЕ (бывший ОАО «Номос Банк»), ЗАО «Кредит Европа Банк».

Убытки от обесценения

В таблице ниже указаны суммы просроченной задолженности по каждому классу финансовых активов по состоянию на 31 декабря 2014 года:

тыс. руб.	Непро- сроченная зadolжен- 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
Займы выданные	56 300	-	-	-	-	56 300
Торговая и прочая дебиторская зadolженность	263 458	27 507	4 460	1 123	8 450	304 998
Минус: убытки от обесценения					(8 450)	(8 450)
Денежные средства и их эквиваленты	673 794	-	-	-	-	673 794
	993 552	27 507	4 460	1 123	-	1 026 642

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

тыс. руб.	Непро- сроченная зadolжен- 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 зadolженность	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 приводится изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности:

тыс. руб.	2014	2013
Резерв под обесценение на 1 января	81 775	120 263
Суммы, списанные в уменьшение торговой дебиторской задолженности	(74 494)	(34 405)
Создание резерва	2 213	4 379
Уменьшение, вызванное восстановлением списанных сумм	(1 044)	(8 462)
Резерв под обесценение на 31 декабря	8 450	81 775

По состоянию на 31 декабря 2014 года убыток от обесценения в сумме 8 450 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 года: 81 775 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.

Основываясь на истории платежей и результатах детального анализа кредитного риска покупателей, включая анализ соответствующих кредитных рейтингов контрагентов, при их наличии, руководство полагает, что необесцененные суммы, оплата которых просрочена, могут быть получены полностью.

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.

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2014 года у Группы имелись денежные средства и их эквиваленты, а также депозиты до востребования на общую сумму 673 794 тыс. руб. (в 2013 году: 2 212 971 тыс. руб.), которая отражает максимальный уровень подверженности Группы кредитному риску.

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);
- помесичный 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 2014 года

31.12.2014

тыс. руб.	Пояснение	Балансовая стоимость	ИТОГО	0-6 мес.	6-12 мес.	От 1 до 3 лет	от 3 до 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства							
	Обеспеченные банковские кредиты	242 388	274 106	30 192	30 230	118 504	95 180
	Обязательства по договорам финансовой аренды	5 073	5 273	5 273	-	-	-
	Торговая и прочая кредиторская задолженность	100 354	100 354	100 354			
Прочие обязательства							
	Поручительства выданные	29 -	1 065 624	1 065 624	-	-	-
		347 815	1 445 357	1 201 443	30 230	118 504	95 180

31.12.2013

тыс. руб.		Балансовая стоимость	ИТОГО	0-6 мес.	6-12 мес.	От 1 до 3 лет	от 3 до 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	29 -	2 381 816	2 381 816	-	-	-
		305 499	2 756 042	2 531 415	45 541	111 359	67 727

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 в той степени, в какой существует несоответствие между валютами, в которых выражены продажи, закупки и займы и функциональной валютой 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 2014 года	Выражены в евро 31 декабря 2014 года	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	193 092	117	193 209
Торговая и прочая дебиторская задолженность	47 880	6 729	54 609
Обеспеченный банковский кредит	(242 388)	-	(242 388)
Нетто-величина риска	(1 416)	6 846	5 430

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

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

	Средний обменный курс		Курс на конец года	
	2014	2013	2014	2013
1 доллар США	38,4217	31,9063	56,2584	32,7292
1 евро	50,8180	42,4001	68,3427	44,9699

Анализ чувствительности

Повышение/(снижение) курса доллара США к курсу функциональной валюты на 10% привело бы к увеличению/(уменьшению) прибыли до налогообложения Группы на 142 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 года: 7 845 тыс. руб.). Повышение/(снижение) курса евро к курсу функциональной валюты на 10% привело бы к увеличению/(уменьшению) прибыли до налогообложения Группы на 685 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 года: 106 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, имеющие переменную ставку процента и размещает временно свободные денежные средства по фиксированным процентным ставкам.

Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должна распределяться подверженность Группы между фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственного профессионального суждения.

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

тыс. руб.	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые активы	498 300	2 128 000
Финансовые обязательства	(5 073)	(208 927)
	493 227	1 919 073
Инструменты с переменной ставкой процента		
Финансовые активы	-	-
Финансовые обязательства	(242 388)	-
	(242 388)	-

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.

Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с переменной ставкой процента

Обоснованно возможное изменение ставок процента на 100 базисных пунктов на отчетную дату не оказывает существенного влияния на величину капитала и прибыли или убытка за период на суммы до налогообложения. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности, обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными.

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 2014 и 2013 годов 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.

25 Операционная аренда

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

тыс. руб.	2014	2013
Менее года	234 909	216 522
От 1 до 5 лет	939 637	866 090
Свыше 5 лет	8 429 062	7 965 446
	9 603 608	9 048 058

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 2014 года, в составе прибыли или убытка за период был признан расход по договорам операционной аренды в сумме 339 888 тыс. руб. (в 2013 году: 305 250 тыс. руб.), см. Пояснение 20.

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 2014 года, в составе прибыли или убытка за период был признан доход по договорам операционной аренды в сумме 61 576 тыс. руб. (в 2013 году: 53 288 тыс. руб.), см. Пояснение 19.

26 Принятые на себя обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 31 декабря 2014 года у Группы имелись договорные обязательства по проектно-монтажным работам, ремонту и техническому обслуживанию основных средств на общую сумму 94 122 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 года: 16 909 тыс. руб.).

27 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 низкий. Исходя из собственной оценки, а также консультаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что они не приведут к каким-нибудь 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, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

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

Новые правила трансфертного ценообразования, вступившие в силу с 1 января 2012 года, обязывают налогоплательщиков подготовить документацию в отношении контролируемых

сделок и определяют новые принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных.

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

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

Помимо этого, в четвертом квартале 2014 года был принят ряд новых законов, которые вносят изменения в налоговое законодательство Российской Федерации. Данные законы вступают в силу с 1 января 2015 года. В частности, изменения направлены на регулирование сделок с оффшорными компаниями, а также на регулирование их деятельности.

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

28 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 21).

Тыс. руб.	2014	2013
<i>Краткосрочные выплаты</i>		
Заработная плата и премии	59 457	43 476
Ежегодный оплачиваемый отпуск	4 969	2 542
Начисленные налоги и иные обязательные платежи в бюджетные и внебюджетные фонды	8 121	6 556
	72 547	52 574

Операции с участием прочих связанных сторон

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

Выручка

тыс. руб.	Сумма сделки 2014	Сумма сделки 2013
Выручка от реализации компаниям, входящим в группу UCL Holding B.V.:		
Погрузочно-разгрузочные и перевалочные услуги	1 574 409	1 220 628
Хранение	25 315	22 217
Аренда	10 999	14 174
Прочие услуги	246 692	154 234
	1 857 415	1 411 253
Доход от прочих связанных сторон:		
Процентный доход	374	33 848
	1 857 789	1 445 101

Расходы

тыс. руб.	Сумма сделки 2014	Сумма сделки 2013
Полученные услуги от компаний Группы UCL Holding B.V.:		
Расходы в составе себестоимости:		
Операционная аренда	48 287	52 102
Коммунальные услуги	3 146	1 963

тыс. руб.	Сумма сделки 2014	Сумма сделки 2013
Прочие услуги	3 036	8 672
Итого	54 469	62 737

Расходы в составе управленческих расходов:

Расходы по управлению	77 214	56 400
Прочие управленческие расходы	932	2 999
Итого	78 146	59 399
	132 615	122 136

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 2014 года	31 декабря 2013 года
Торговая дебиторская задолженность компаний Группы UCL Holding B.V.	149 055	94 853
Авансы, выданные компаниям Группы UCL Holding B.V.	386	-
Прочая дебиторская задолженность компаний Группы UCL Holding B.V.	47	13 918
	149 488	108 771

Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Торговая кредиторская задолженность компаний Группы UCL Holding B.V.	7 134	17 502
Авансы, полученные от компаний Группы UCL Holding B.V.	1 378	1 198
	8 512	18 700

Займы

тыс. руб.

	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>31 декабря 2013 года</u>
Займы выданные:		
ОАО «Судоходная компания «Волжское пароходство», 18%	50 000	-

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

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

На 31 декабря 2014 года поручительства выданные под обеспечения обязательств дочерних компаний группы UCL Holding B.V. составили:

тыс. руб. Характер обязательства	<u>Сумма обязательства</u>	<u>Сумма выданного обеспечения</u>
Поручительства по договорам лизинга	1 944	1 944
Поручительство по договору о кредитной линии	1 063 680	1 063 680
	<u>1 065 624</u>	<u>1 065 624</u>

29 События после отчетной даты

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